الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمي
اللجنة الشعبية العامة للتعليم العالي
الجامعة المفتوحة

المعرفة حق طبيعي لكل إنسان

مذكرة في مادة:

مبادئ المحاسبة (2)

إعـــــــداد:

أ. خيري طلحـــة

أ. محمد الفطيمي

2007 مسيحي

ف... المرابط

فهرس المحتويات

مقدمة

في إطار سعي الجامعة المفتوحة إلى تحسين نوعية التعليم بها، وترسيخاً لمفهوم التعلم الذاتي، تم تكليف بعض أعضاء هيئة التدريس بإعداد ملخصات للمواد التعليمية، وأسئلة وتمارين محلولة بهدف مساعدة الطالب على الدراسة الذاتية، والسير في المقرر الدراسي وفقاً لقدراته وظروفه وإمكانياته، وممارسة التقييم الذاتي لمستوى تحصيله العلمي وبصورة مستمرة.

لذا ننصح الدارس بقراءة موضوع أو أكثر من المقرر بفاعلية، ثم يبدأ في الإجابة عن الأسئلة أو التمارين ذات العلاقة بالموضوعات التي درسها ثم يقارن إجابته بالإجابة النموذجية، فإذا وجد إجابته صحيحة ينتقل لدراسة موضوع أو موضوعات أخرى وهكذا.

وعند الانتهاء من دراسة المقرر يبدأ في التدرب على الإجابة عن أسئلة امتحانات سابقة ويقارن إجابته بالإجابات والحلول لهذه الامتحانات، إلى جانب ذلك ينبغي على الدارس أن يستفيد في دراسة المقررات من الوسائط والأساليب والخدمات الأخرى التي توفرها الجامعة من ذلك: حضور اللقاءات العلمية المكثفة، الاستفسار من أساتذة المواد عن نقاط أو جوانب وجد فيها صعوبة.

والله الموفـــق

الجامعة المفتوحة

أولاً:- تطبيقات عملية وأمثلة محلولة.

أ. خيري طلحـــــة

التطبيق الأول
طرق معالجة البضاعة المصروفة من المخازن

طرق معالجة البضاعة المصروفة من المخازن:-

أ- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

ب- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

ج- طريقة متوسط المرجح.

أولاً:- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

يتم تسعير الوحدات المصروفة بأسعار وحدات البضاعة التي تُشترى أولاً، وبناءً عليه فإن الوحدات الباقية بالمخازن تسعر بأسعار الوحدات المشتراة أخيراً.

مثال:-

كانت حركة الصنف س في إحدى الشركات التجارية كما يلي:-

		الكمية	السعر	القيمة
1-5	بضاعة أول المدة	10	10	100
10-5	مشتريات	15	11.5	172.5
15-5	مشتريات	20	12.5	250
20-5	مشتريات	10	13	130
المجـــــموع		55		652.5

وقد باعت الشركة 43 وحدة، وتبقى في نهاية الشهر 12 وحدة بالمخازن، المطلوب تحديد:-

1- تكلفة البضاعة المباعة.

2- تكلفة البضاعة الباقية بالمخازن.

الحل:-

	تكلفة البضاعة المعدة للبيع		652.5
	تكلفة البضاعة الباقية بالمخازن، مسعرة كما يلي:-		
10	وحدات من مشتريات 20-5	10 × 12 = 120	
2	وحدات من مشتريات 15-5	2 × 13 = 26	146
	تكلفة البضاعة المباعة:		506.5

ثانياً:- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

يتم تسعير البضاعة المصروفة بأسعار البضاعة المشتراة أخيراً، وعليه فإنه تسعر البضاعة الباقية بالمخازن بأسعار البضاعة المشتراة أولاً، وبالتالي فإن تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة البضاعة الباقية تكون كما يلي:-

	تكلفة البضاعة القابلة للبيع		652.5
	تكلفة البضاعة الباقية بالمخازن:-		
10	وحدات من بضاعة أول المدة	10 × 10 = 100	
2	وحدات من مشتريات يوم 10-5	2 × 11.5 = 23	123
	تكلفة البضاعة المباعة =		529.5

ثالثاً:- طريقة المتوسط المرجح

يتم تسعير البضاعة الصادرة على أساس متوسط الأسعار التي اشتريت بها البضاعة طوال المدة، وأسعار البضاعة الموجودة في مخزون أول المدة، وعليه يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة كما يلي:-

متوسط السعر = 652.5 ÷ 55 = 11.863 د.ل

تكلفة البضاعة المعدة للبيع		652.5
تكلفة البضاعة الباقية = 12 × 11.862		(142.356)
تكلفة البضاعة المباعة =		509.144

مقارنة بين الطرق الثلاث:-

في حالة تذبذب الأسعار لذا فإن الطرق الثلاث تعطي قيماً مختلفة لكل من تكلفة بضاعة آخر المدة، وتكلفة البضاعة المباعة، وبالتالي يكون مجمل الربح مختلفاً أيضاً بالإضافة إلى البيانات في المثال السابق نفرض أن قيمة المبيعات 900 د.ل والمصروفات الأخرى 200 د.ل.

البيان	ما يرد أولاً يصدر أولاً	ما يرد أخيراً يصدر أولاً	متوسط المرجح
المبيعات	900	900	900
البضاعة المعدة للبيع	652.5	652.5	652.5
يطرح: تكلفة بضاعة أخر المدة	146	123	142.356
تكلفة البضاعة المباعة	506.5	529.5	509.144
مجمل الربح	393.5	370.5	390.856
يطرح: المصروفات الأخرى	200	200	200
صافي الدخل	**193.5**	**170.5**	**190.856**

يمكن تلخيص نتائج التحليل السابق **في حالة ارتفاع الأسعار** كما في المثال:-

البيان	ما يرد أولاً يصدر أولاً	ما يرد أخيراً يصدر أولاً	متوسط المرجح
تكلفة البضاعة المباعة	أقل	أكثر	متوسط
تكلفة مخزون أخر المدة	أكثر	أقل	متوسط
مجـــمل الدخــــــل	أكثر	أقل	متوسط

في حالة انخفاض الأسعار:-

البيان	ما يرد أولاً يصدر أولاً	ما يرد أخيراً يصدر أولاً	متوسط المرجح
تكلفة البضاعة المباعة	أكثر	أقل	متوسط
تكلفة مخزون أخر المدة	أقل	أكثر	متوسط
مجـــمل الدخــــــل	أقل	أكثر	متوسط

تطبيق عملي:-

تتبع إحدى الشركات نظام الجرد الدوري، والآتي حركة البضاعة خلال شهر الربيع:-
كانت حركة الصنف س في إحدى الشركات التجارية كما يلي:-

		الكمية	السعر
3-1	رصيد	100 وحدة	10 د.ل
3-5	مشتريات	50 وحدة	11 د.ل
3-12	مبيعات	40 وحدة	
3-23	مشتريات	80 وحدة	12 د.ل
3-26	مبيعات	70 وحدة	

تحديد تكلفتي المخزون والبضاعة المباعة بافتراض أن المنشأة:-

1- تتبع طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
2- تتبع طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.
3- تتبع طريقة متوسط المرجح.

الحـــــل:-

أولاً:- الحل بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

عدد الوحدات الباقية بالمخازن = عدد الوحدات المتاحة للبيع – الوحدات المباعة

عدد الوحدات الباقية بالمخازن = 230 وحدة – 110 = 120 وحدة.

تكلفة البضاعة الباقية بالمخازن يتم تسعيرها كما يلي:-

وحدات من مشتريات 3-23	80 × 12 د.ل =	960 د.ل
وحدات من مشتريات 3-5	40 × 11 د.ل =	440 د.ل
		1,400 د.ل

تكلفة البضاعة المعدة للبيع =

تكلفة رصيد 1- 3	100 × 10 د.ل =	1,000 د.ل
تكلفة مشتريات 5-3	50 × 11 د.ل =	550 د.ل
وحدات من مشتريات 3-5	80 × 12 د.ل =	960 د.ل
		2,510 د.ل

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المعدة للبيع − تكلفة البضاعة الباقية
= 2,510 − 1,400 = 1,110 د.ل

ثانياً:- الحل بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

تكلفة البضاعة المعدة للبيع =

تكلفة رصيد 1- 3	100 × 10 د.ل =	1,000 د.ل	
تكلفة مشتريات 5-3	50 × 11 د.ل =	550 د.ل	
وحدات من مشتريات 5-3	80 × 12 د.ل =	960 د.ل	2,510 د.ل

يطرح:-

تكلفة البضاعة الباقية بالمخازن

تكلفة رصيد 1- 3	100 × 10 د.ل =	1,000 د.ل	
تكلفة مشتريات 5-3	20 × 11 د.ل =	220 د.ل	1,220 د.ل
تكلفة البضـــاعة المباعـــة			1,290 د.ل

يمكن التأكد من قيمة تكلفة البضاعة المباعة كما يلي:-

عدد الوحدات المباعة خلال الشهر 110 وحدة تسعر كما يلي:-

من مشتريات 23- 3	80 × 12 د.ل =	960 د.ل
من مشتريات 5-3	30 × 11 د.ل =	330 د.ل
تكلفة البضاعة المباعة =		1,290 د.ل

ثالثاً: الحل بطريقة المتوسط المرجح

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع 2,510 د.ل

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}} = \frac{2,510}{230} = 10.913 \text{ د.ل}$$

تكلفة البضاعة الباقية بالمخازن = 120 وحدة × 10.913 = 1,309.565 د.ل
= 1,310 د.ل تقريباً.

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة – تكلفة البضاعة الباقية بالمخازن.

تكلفة البضاعة المباعة = 2,510 − 1,309.565 = 1,200.435 د.ل

أو تكلفة البضاعة المباعة = 110 × 10.913 = 1,200.435 د.ل
= 1,200 د. ل تقريباً.

المقارنة بين الطرق الثلاث:-

نفرض بأن سعر بيع الوحدة 15 د.ل، وأن المصروفات الأخرى 100 د.ل.

قائمة دخل لشهر الربيع 2006 "المبالغ بالدينار"

البيان	ما يرد أولاً يصرف أولاً	ما يرد أخيراً يصرف أولاً	متوسط المرجح
المبيعات	1,650	1,650	1,650
البضاعة المعدة للبيع	2,510	2,510	2,510
يطرح: تكلفة بضاعة أخر المدة	1,400	1,220	1,310
تكلفة البضاعة المباعة	1,110	1.290	1,200
مجمل الربح	540	360	450
يطرح: المصروفات الأخرى	100	100	100
صافي الدخل	**440**	**260**	**350**

يمكن تحليل النتائج السابقة **في الجدول التالي في حالة ارتفاع الأسعار:-**

الطرق / البيان	ما يرد أولاً يصدر أولاً	ما يرد أخيراً يصدر أولاً	متوسط المرجح
تكلفة البضاعة المباعة	أقل	أكثر	متوسط
تكلفة مخزون أخر المدة	أكثر	أقل	متوسط
صافي الدخـــــل	أكثر	أقل	متوسط

التطبيق الثاني
أنظمة جرد بضاعة أخر المدة

- نظام الجرد الدوري.
- نظام الجرد المستمر.

أولاً:- نظام الجرد الدوري

عند اتباع نظام الجرد الدوري يتبع الآتي لإيجاد تكلفة البضاعة المباعة:-

1- يجب جرد البضاعة الموجودة بالمخازن جرداً فعلياً في نهاية المدة التجارية من خلال حصر عدد الوحدات المتبقية من كل صنف.
2- تحديد قيمة البضاعة الباقية بالمخازن، وذلك من خلال ضرب الكميات في أسعار التكلفة حسب إحدى الطرق التي نوقشت سابقاً.
3- تحديد قيمة تكلفة البضاعة القابلة للبيع، وذلك بإضافة قيمة المشتريات إلى قيمة البضاعة بالمخازن في أول المدة.
4- تحديد قيمة تكلفة البضاعة المباعة، وذلك بطرح البضاعة الموجودة بالمخازن أخر المدة من قيمة تكلفة البضاعة المعدة للبيع.

المعالجة المحاسبة لنظام الجرد الدوري:-

مثال:-

إليك البيانات التالية عن مخزون شركة X خلال شهر ناصر 2006.

		كمية	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
1 / 7	رصيد	15	42	
5 / 7	مبيعات	12		50
10 / 7	مشتريات	30	40	
15 / 7	مبيعات	27		50
20 / 7	مشتريات	12	38	
31 / 7	مبيعات	6		50

المطلوب:-

1- إثبات العمليات السابقة بدفتر اليومية علماً بأن الشركة تتبع نظام الجرد الدوري وطريقة ما يرد أولاً يصدر أولاً.

2- تصوير الحسابات المختصة (بضاعة أول المدة – المشتريات – المبيعات).

القيود اليومية:-

600 من حـــ/ الصندوق
600 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بضاعة نقداً

1,200 من حـــ/ المشتريات
1,200 إلى حـــ/ المصرف
شراء بضاعة بصك

1,350 من حـــ/ الصندوق
1,350 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بضاعة نقداً

456 من حـــ/ المشتريات
456 إلى حـــ/ الدائنين
شراء بضاعة على الحساب

300 من حـــ/ المصرف
300 إلى حـــ/ المبيعات
بيع بصك لصك

456 من حـــ/ البضاعة آخر المدة
456 إلى حـــ/ المتاجرة
إثبات بضاعة آخر المدة.

عدد الوحدات آخر المدة = (15 = 30 = 12) − (12 + 27 + 6)

= 57 − 45 = 12 وحدة.

تكلفة وحدات آخر المدة بأسعار مشتريات يوم 7/20 = 12 × 38 = 456

منه — حـــ/ بضاعة أول المدة — لـــه

منه		لـــه	
630	رصيد	630	رصيد
630		630	

منه — حـــ/ المشتريات — لـــه

منه		لـــه	
1,200	المصرف	1,656	رصيد
456	الدائنون		
1,656		1,656	

منه — حـــ/ المبيعات — لـــه

منه		لـــه	
2,250	رصيد	600	الصندوق
		1,350	الصندوق
		300	المصرف
2,250		2,250	

منه — حـــ/ بضاعة آخر المدة — لـــه

منه		لـــه	
456	المتاجرة	456	رصيد
456		456	

ثانياً:- نظام الجرد المستمر

يمكن تلخيص طريقة الجرد المستمر كما يلي:-

1- عند شراء بضاعة يجعل حساب البضاعة الموجودة بالمخازن مديناً بتكلفتها وحساب المصرف أو حساب الدائنين دائناً بها.

2- عند بيع بضاعة يجرى قيدان:-

أ- يجعل حساب تكلفة البضاعة المباعة مديناً وحساب البضاعة الموجودة بالمخازن دائناً بثمن التكلفة.

ب- يجعل حساب المصرف أو حساب المدينين مديناً وحساب المبيعات دائناً بثمن البيع.

3- عند رد البضاعة يتبع الآتي:-

أ- يجعل حساب البضاعة الموجودة بالمخازن مديناً بثمن التكلفة وحساب تكلفة البضاعة المباعة دائناً بنفس القيمة.

ب- يجعل حساب مردودات المبيعات مديناً بثمن البيع وحساب المصرف وحساب المدينين دائناً بنفس القيمة.

المعالجة المحاسبية:-

باستخدام نفس بيانات المثال السابق تظهر القيود اليومية وصفحة دفتر الأستاذ لحساب البضاعة كما يلي:-

القيود اليومية:-

504 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة

405 إلى حـــ/ البضاعة

إثبات تكلفة البضاعة المباعة يوم 5 / 7

600 من حـــ/ الصندوق

600 إلى حـــ/ المبيعات

إثبات بيع 12 الوحدة بسعر 50 د.ل للوحدة

1,200 من حـــ/ البضاعة

1,200 إلى حـــ/ المصرف

إثبات شراء 30 وحدة بسعر 40 د.ل للوحدة بصك

1,086 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة
1,086 إلى حـــ/ البضاعة
إثبات تكلفة البضاعة المباعة يوم 15 / 7

1,350 من حـــ/ الصندوق
1,350 إلى حـــ/ المبيعات
إثبات مبيعات يوم 15 / 7 نقداً

456 من حـــ/ البضاعة
456 إلى حـــ/ الدائنون
شراء بضاعة على الحساب

240 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة
240 إلى حـــ/ البضاعة
إثبات تكلفة مبيعات يوم 31 / 7

300 من حـــ/ الصندوق
300 إلى حـــ/ المبيعات
إثبات مبيعات يوم 31 / 7

بطاقة أستاذ المخازن

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		كمية	سعر	القيمة	كمية	سعر	القيمة	كمية	سعر	القيمة
7-1	رصيد أول المدة							15	42	630
7-5	مبيعات				12	42	504	3	42	126
7-10	مشتريات	30	40	1200				30	40	1200
7-15	مبيعات				3	42	126			
					24	40	960	6	40	240
7-20	مشتريات	12	38	456				12	38	456
7-31	مبيعات				6	40	240	12	38	456

تطبيق عملي (1) على المعالجة المحاسبية لأنظمة جرد المخزون:-

فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بالبضاعة لدى شركة الوفاق التجارية:-

12/1 اشترت الشركة 100 سخان بسعر 75 د.ل للسخان نقداً.

12/3 اشترت الشركة 50 سخان بسعر 90 د.ل للسخان على الحساب.

12/10 باعت الشركة 40 سخان بسعر 120 د.ل للسخان نقداً.

12/15 باعت الشركة 80 سخان بسعر 120 د.ل للسخان على الحساب.

علماً بأن الشركة تطبق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

المطلوب إجراء القيود اليومية اللازمة طبقاً:-

أ - نظام الجرد الدوري.

ب- نظام الجرد المستمر.

الحل طبقاً لنظام الجرد الدوري:-

7,500 من حـــ/ المشتريات

7,500 إلى حـــ/ النقدية

شراء 100 سخان بسعر 75 د.ل نقداً

4,500 من حـــ/ المشتريات

4,500 إلى حـــ/ الدائنين

شراء 50 سخان بسعر 90 د.ل على الحساب

4,800 من حـــ/ النقدية

4,800 إلى حـــ/ المبيعات

بيع 40 سخان بسعر 120 د.ل نقداً

9,600 من حـــ/ المدينون

9,600 إلى حـــ/ المبيعات

بيع 80 سخان بسعر 120 على الحساب

في نهاية السنة المالية يتم الجرد الفعلي للسخانات لدى الشركة، وهي 30 سخاناً، ويتم تسعير البضاعة أخر المدة طبقاً للطريقة المتبعة من قبل الشركة (طريقة الوارد أولاً صادر أولاً) بقيمة (30 سخاناً × 90 د.ل) = 2,700 د.ل ويتم تثبيتها بالدفاتر كمخزون أخر المدة بالقيد التالي:-

2,700 من حـــ/ بضاعة آخر المدة
2,700 إلى حـــ/ المتاجرة
إثبات بضاعة آخر المدة بالدفاتر

ثانياً:- نظام الجرد المستمر

7,500 من حـــ/ البضاعة بالمخازن
7,500 إلى حـــ/ النقدية
شراء بضاعة نقداً

4,500 من حـــ/ البضاعة بالمخازن
4,500 إلى حـــ/ الدائنين
شراء بضاعة على الحساب

عند البيع يتم إجراء قيدين لكل عملية بيع، الأول لإثبات صرف البضاعة بالمخازن، والثاني لإثبات عملية البيع.

3,000 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة
3،000 إلى حـــ/ البضاعة بالمخازن
إثبات صرف البضاعة بالمخازن 40 سخاناً بسعر 75 د.ل للسخان

4,800 من حـــ/ النقدية
4,800 إلى حـــ/ المبيعات
إثبات بيع 40 سخاناً بسعر 120 نقداً.

6,300 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة

6,300 إلى حـــ/ البضاعة بالمخازن

إثبات تكلفة البضاعة المباعة (60 سخان × 75 د.ل) (20 سخاناً × 90 د.ل)

9,600 من حـــ/ المدينين

9,600 إلى حـــ/ المبيعات

إثبات بيع 80 سخان بسعر 120 د.ل على الحساب

بطاقة أستاذ المخازن طبقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		كمية	سعر	القيمة	كمية	سعر	القيمة	كمية	سعر	القيمة
12/1	شراء	100	75	7500				100	75	7500
12/3	شراء	50	90	4500				50	90	4500
12/10	صرف				40	75	3000	60	75	4500
								50	90	4500
12/15	صرف				60	75	4500	—	—	—
					20	90	1800	30	90	2700

التطبيق الثالث

قاعدة تقييم المخزون بسعر السوق أو التكلفة أيهما أقل

على الرغم من أن مبدأ التكلفة التاريخية هو الأساس في إثبات الأصول المتداولة والأصول الثابتة بمختلف أنواعها، إلا أنه عند الضرورة يتم الخروج عن هذا المبدأ وترجيح لمبدأ الاستثناء (مفهوم الحيطة والحذر) والذي ينص على أنه يمكن إثبات قيمة البضاعة (المخزون) كأصل متداول بقيمة أقل من تكلفته، وذلك احتياطاً للخسارة المتوقعة لو تم بيع المخزون بأسعار السوق المنخفضة.

مثال:-

نفرض أن لدى الشـــركة (س) كمية من المخزون في 31/ 12/ 2006 عدد وحداته 4,000 وحدة، وتكلفة الوحدة 10 دينار، وقد كان سعر السوق في نفس اليوم هو 9 د.ل للوحدة، ويتم إثبات بضاعة أخر المدة كما يلي:-

1- نظام الجرد الدوري

تكلفة بضاعة آخر المدة = 4,000 وحدة × 10 د.ل = 40,000 د.ل

سـعر السـوق = 4,000 وحدة × 9 د.ل = 36,000 د.ل

يجب إثبات قيمة المخزون بسعر السوق وهو الأقل بالقيد التالي:-

36,000 من حـــ/ البضاعة بالمخازن

36,000 إلى حـــ/ المتاجرة

إثبات بضاعة آخر المدة بسعر السوق

2- نظام الجرد المستمر

- يبقى حساب البضاعة بالمخازن ظاهراً بتكلفته 40,000 د.ل
- يتم تكوين مخصص بالفرق بين قيمة المخزون بالتكلفة وقيمة المخزون بسعر البيع، وهي قيمة الخسارة المتوقعة (40,000 − 36,000) = 4,000 د.ل، ويجرى القيد التالي:-

4,000 من حـــ/ خسارة هبوط أسعار المخزون

4,000 إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار المخزون

تكوين مخصص هبوط أسعار المخزون

- يقفل حساب خسارة هبوط أسعار المخزون في حـــ/ أ. خ

4,000 من حـــ/ أ. خ

4,000 إلى حـــ/ خسارة هبوط أسعار المخزون

- ويظهر حساب المخصص في الميزانية كما يلي:-

أصول		الميزانية 2006/12/31	خصوم
		أصول متداولة	
	40,000	المخزون	
	4,000	يطرح مخصص هبوط أسعار مخزون	
36,000			

كيفية احتساب المخزون:-

يجب معاملة كل صنف من الأصناف الموجودة بالمخازن على انفراد، وذلك بدراسة تكلفة وسعر كل صنف على حدة، ثم يتم تجميع الأصناف الموجودة معاً للوصول إلى تكلفة المخزون بالكامل والقيمة السوقية للمخزون ككل، والجدول التالي يوضح ذلك:-

الصنف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق	إجمالي التكلفة	إجمالي سعر السوق	السوق أو التكلفة أيهما أقل؟
س	200	8	8	1,600	1,600	1,600
ص	400	40	42	16,000	16,800	16,000
ع	200	50	45	10,000	9,000	9,000
				27,600	27,400	26,600

ويلاحظ من الجدول السابق أنه تم احتساب إجمالي التكلفة وإجمالي سعر السوق لكل صنف على حدة، وأن أقل قيمة هي التي استخدمت طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل؟ وعليه فإن قيمة المخزون للأصناف الثلاثة هي 26,600 د.ل بدلاً من إجمالي التكلفة البالغة 27,600 د.ل أي أن الخسارة المتوقعة هي (27,600 – 26,600) = 1,000 د.ل لإثبات هذه

الخسارة المتوقعة، وفي حالة ما إذا كانت الشركة تطبق نظام الجرد المستمر لابد من تكوين مخصص لهبوط أسعار المخزون بالقيد التالي:-

1,000 من حـــ/ خسارة هبوط أسعار المخزون
1,000 إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار المخزون
ويقفل حـــ/ خسارة أسعار المخزون في حـــ/ أ.خ.

ويمكن استخدام طريقة أخرى والتي مفادها مقارنة إجمالي التكلفة مع إجمالي سعر السوق للمخزون ككل بدلاً من استخدام الأقل لكل صنف على حدة، وإذا ما طبقنا هذه الطريقة فإن المخزون يقيم بمبلغ 27,400 د.ل، كما هو في المثال باعتبار إجمالي سعر السوق ككل أقل من إجمالي سعر التكلفة ككل (27,600)، وعليه فإن الخسارة المتوقعة هي (27,600 - 27,400) = 200 د.ل بدلاً من 1,000 د.ل في الطريقة الأولى.

تطبيق عملي (1):-

قاعدة تقييم المخزون بسعر السوق أو التكلفة أيهما أقل:-

هذه البيانات المتوفرة عن مخزون أخر المدة لشركة النصر التجارية كما هي ظاهرة في الجدول التالي:-

الصنف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق	إجمالي التكلفة	إجمالي سعر السوق	السوق أو التكلفة أيهما أقل؟
أ	200	10	9	2,000	1,800	1,800
ب	400	11	12	4,400	4,800	4,400
ج	300	8	6	2,400	1,800	1,800
د	500	13	13	6,500	6,500	6,500
هـــ	800	20	18	16,000	14,400	14,400
و	700	16	17	11,200	11,900	11,200
				42,500	41,200	40,100

المطلوب:

إجراء التسوية الجردية لبضاعة آخر المدة لشركة النصر في كل حالة من الحالات الآتية:-

1- الشركة تتبع نظام الجرد الدوري.

2- الشركة تتبع نظام الجرد المستمر.

أولاً:- الحل في حالة نظام الجرد المستمر

يجب إثبات بضاعة آخر المدة بالمخازن بمبلغ 40,100 د.ل، وذلك طبقاً لقاعدة سعر السوق أو التكلفة أيهما أقل لكل صنف من أصناف المخزون، وعليه يتم تكوين مخصص بالخسارة المتوقعة.

مخصص هبوط أسعار المخزون = إجمالي التكلفة لكل صنف – السوق أو التكلفة أيهما أقل

مخصص هبوط أسعار المخزون = 42,500 – 40,100 = 2,400 د.ل.

يجرى القيد التالي لإثبات المخصص.

2,400 من حـــ/ خسارة هبوط أسعار المخزون

2,400 إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار المخزون

2,400 من حـــ/ أ. خ

2,400 إلى حـــ/ خسارة هبوط أسعار المخزون

ثانياً:- نظام الجرد الدوري

يجب إثبات البضاعة بالمخازن آخر المدة بمبلغ 40,100 د.ل، وهو يمثل إجمالي التكلفة أو السوق أيهما أقل لكل صنف من أصناف المخزون بالقيد التالي:-

40,100 من حـــ/ البــضاعة بالمخازن آخر المدة

40,100 إلى حـــ/ المتـــــاجرة

التطبيق الرابع

تسوية الحسابات الاسمية ((الوهمية))

أولاً:- المصروفات

1- المصروفات المدفوعة مقدماً.

حرص العرف المحاسبي على تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً بإحدى الطريقتين التاليين:-

أ- تسجيل المصروف المدفوع مقدماً كأصل.

مثال:-

نفرض أن شركة ص قد دفعت وثيقة تأمين بمبلغ 2,000 د.ل نقداً، عن سنتين اعتباراً من 2005/1/1، على أساس الطريقة السابقة يسجل التأمين المدفوع كما يلي:-

2,000 من حـــ/ مصروف التأمين المدفوع مقدماً.
2,000 إلى حـــ/ النقـــــدية
دفع قيمة وثيقة تأمين عن سنتين مقدماً.

في نهاية الفترة المالية 2005/12/31:-

يتم تحديد قيمة التأمين المستهلك الذي يخص عام 2005، ويجرى قيد التسوية التالي:-

1,000 من حـــ/ مصروف التأمين.
1,000 إلى حـــ/ مصروف تأمين مدفوع مقدماً
إثبات ما يخص سنة 2005 من التأمين (2,000 ÷ 2 لسنتين).

ويقفل حساب مصروف التأمين في حـــ/ أ. خ (قائمة الدخل) على اعتبار أنه مصروف يُحمل على إيراد سنة 2005 على النحو التالي:-

1,000 من حـــ/ أ. خ.
1,000 إلى حـــ/ مصروف التأمين
قفل حـــ/ مصروف التأمين في حـــ/ أ. خ.

الحسابات المختصة:-

حـــ/ مصروفات تأمين مقدماً

منه		لـــه	
2,000	إلى حـــ/ النقدية	1,000	من حـــ/ مصروف تأمين
		1,000	رصيد مرحل
2,000		2,000	

حـــ/ مصروف تأمين

منه		لـــه	
1,000	إلى حـــ/ م. تأمين مقدم	1,000	من حـــ/ أ. خ
1,000		1,000	

الميزانية العمومية

أصول		خصوم	
	<u>أصول متداولة</u>		
1,000	مصروف تأمين مقدماً		

حـــ/ أ. خ عن السنة المنتهية 2005

منه		لـــه	
1,000	مصروف تأمين		

ب- تسجيل المصروف المدفوع مقدماً كمصروف

باستخدام بيانات نفس المثال السابق يسجل مصروف التأمين المدفوع مقدماً كمصروف بالقيد التالي:-

2,000 من حـــ/ مصروف التأمين.

2,000 إلى حـــ/ النقـــدية

دفع قيمة التأمين لمدة سنتين مقدماً.

في نهاية الفترة المالية يتم تحديد قيمة التأمين الذي يخص السنة القادمة 2006 حيث لا يمثل مصروفاً مستهلكاً ويفتح له حساب مصروف تأمين مقدماً طبقاً للقيد التالي:-

1,000 من حـــ/ مصروف التأمين مقدماً.

1,000 إلى حـــ/ النقـــدية

إثبات التأمين المقدم الذي يخص السنة القادمة (200 ÷ 2 سنة).

يقفل حـــ/ مصروف التأمين في حـــ/ أ. خ

1,000 من حـــ/ أ. خ.

1,000 إلى حـــ/ مصروف التأمين

قفل حـــ/ مصروف التأمين في حـــ/ أ. خ.

بتصوير الحسابات المختصة والميزانية العمومية:-

منه — حـــ/ مصروفات التأمين — لـــه

2,000	إلى حـــ/ النقدية	1,000	من حـــ/ مصروف تأمين مقدماً
		1,000	من حـــ/ أ. خ
2,000		2,000	

منه — حـــ/ مصروف تأمين مقدماً — لـــه

1,000	إلى حـــ/ مصروف التأمين	1,000	رصيد مرحل
1,000		1,000	

منه — حـــ/ أ. خ عن السنة المنتهية 2005 — لـــه

1,000	مصروف تأمين		

أصول	الميزانية العمومية في 2005/12/31	خصوم
أصول متداولة		
1,000 مصروف تأمين مقدم		

2- المصروفات المستحقة

تعتبر المصروفات المستحقة عبارة عن مصروفات تحققت أو تجمعت خلال الفترة المحاسبية، ولكن لم يتم دفعها بعد، وبناءً على أساس الاستحقاق فإنه يجب حصر هذه المصروفات وتحميلها لحساب الأرباح والخسائر للفترة، هذا بالطبع سيخلق التزام بنفس القيمة، ومن أمثلتها: المرتبات المستحقة، والإيجارات غير المدفوعة وغيرها.

مثال (2):-

نفرض أن قيمة المرتبات المدفوعة 5,500 د.ل وأن المرتبات الشهرية تبلغ 500 د.ل، وعليه يتضح أن مرتبات شهر (12) سنة 2005 لم تدفع بعد.

وفي نهاية السنة 2005 يجرى قيد تسوية لإثبات المرتبات المستحقة التي لم تدفع بعد بالقيد التالي:-

500 من حـــ/ المرتبات.

500 إلى حـــ/ مرتبات مستحقة.

إثبات المرتبات المستحقة عن شهر 12 التي لم تدفع بعد.

ويقفل حـــ/ م. المرتبات بقيمة 6,000 د.ل، وهي قيمة المرتبات التي تخص سنة 2005 كاملة، في حـــ/ أ. خ بالقيد التالي:-

6,000 من حـــ/ أ. خ

6,000 إلى حـــ/ مصروف المرتبات

قفل مصروف المرتبات لسنة 2005.

تصوير الحسابات المختصة وإظهار أثر ذلك على كل من حـــ/ أ. خ والميزانية العمومية.

حـــ/ مصروف مرترتبات

منه		لــــه	
5,500	رصيد مرحل	6,000	من حـــ/ أ. خ
500	إلى حـــ/ مرتبات مستحقة		
6,000		6,000	

حـــ/ مرتبات مستحقة

منه		لــــه	
500	رصيد مرحل	500	من حـــ/ م. مرتبات
500		500	

الميزانية العمومية في 2005/12/31

أصول	خصوم	
		التزامات متداولة
	500	مرتبات مستحقة

حـــ/ أ. خ عن السنة المنتهية 2005

منه		لــــه	
6,000	مصروف مرتبات		

التطبيق الخامس

تسوية الحسابات الاسمية ((الوهمية))

ثانياً:- الإيرادات

1- الإيرادات المستحقة.

هي مجموع الإيرادات المحققة خلال العام، ولكن لم تستلم مبالغها ولم تسجل بعد.

مثال:-

نفرض أن الشركة لديها عقار تم تأجيره بإيجار شهري قدره 200 د.ل ابتداءً من 2005/1/1، وكان إجمالي مبالغ الإيجار المحصلة خلال سنة 2005 هي 2,000 د.ل، المطلوب:- إجراء قيود التسوية اللازمة.

الإيجارات المحققة خلال سنة = الإيجار الشهري × 12 السهر.

= 200 × 12 = 2,400 د.ل

الإيجار المستحق = إجمالي الإيجار المحقق - إجمالي الإيجار المحصل

2,400 - 2,000 = 400 د.ل

أ- إثبات قيمة الإيجار المستحق

400 من حـــ/ إيراد الإيجار المستحق

400 إلى حـــ/ إيراد الإيجار

ب- إقفال إيراد الإيجار في حـــ/ أ. خ

2,400 من حـــ/ إيراد الإيجار

2,400 إلى حـــ/ أ. خ

إقفال إيراد الإيجار في حـــ أ .خ.

الحسابات المختصة:-

منه — حـــ/ إيراد إيجار مستحق — لـــه

منه		له	
400	إلى حـــ/ إيراد الإيجار	400	رصيد مرحل (الميزانية)
400		400	

منه		حـــ/ إيراد الإيجار		لـــه
2,400	إلى حـــ/ أ. خ		2,000	من حـــ/ النقدية
			400	من حـــ/ إيراد إيجار مستحق
2,400			2,400	

منه		حـــ/ أ. خ عن السنة المنتهية 2005		لـــه
			2,400	إيراد الإيجار

أصول		الميزانية العمومية		خصوم
	أصول متداولة			
400	إيراد إيجار مستحق			

2- الإيرادات المؤجلة "غير المكتسبة" مقبوضة مقدماً.

وهي تلك الإيرادات التي يقبضها المشروع مقدماً وتخص الفترة المالية المقبلة، ويمثل التزاماً يظهر بالميزانية في جانب الالتزامات، ويمكن تسجيل هذه الإيرادات بطريقتين:-

أ- تسجل الإيرادات غير المكتسبة كالتزامات.

مثال ذلك استلام المشروع 3,600 د.ل كإيجار لعقار يملكه عن سنتين من 1/7/ 2005، والسنة المراد إعداد الحسابات عنها تنتهي في 2005/12/31، وفيما يلي القيود الخاصة بهذه العملية:-

- عند استلام مبلغ الإيجار

3,600 من حـــ/ الخزينة

3,600 إلى حـــ/ إيراد عقار مقبوض مقدماً

إثبات استلام قيمة الإيجار لمدة سنتين من 2005/7/1.

- في نهاية السنة المالية 2005/12/31 يجب تحديد إيراد العقار الخاص بالفترة من 2005/7/1، وحتى 2005/12/31، أي ما يعادل 24/6 من المبلغ بهذا يكون المبلغ الخاص بسنة 2005 ($3,600 \times \frac{6}{24}$) = 900 د.ل، ويكون قيد التسوية كما يلي:-

900 من حـــ/ إيراد عقار مقبوض مقدماً.
900 إلى حـــ/ إيراد العقار
إثبات نصيب سنة 2005 من إيراد العقار.

- قفل حـــ/ العقار في حـــ/ أ. خ

900 من حـــ/ إيراد العقار
900 إلى حـــ/ أ. خ
تعليه إيراد العقار إلى حـــ/ أ. خ.

- وتظهر الحسابات المختصة وأثر ذلك على كل من حـــ/ أ. خ، والميزانية العمومية كما يلي:

منه — حـــ/ إيراد العقار المقبوض مقدماً — لـــه

900	إلى حـــ/ إيراد العقار	3,600	من حـــ/ الخزينة
2,700	رصيد		
3,600		3,600	

منه — حـــ/ إيراد العقار — لـــه

900	إلى حـــ/ أ. خ	900	من حـــ/ إيراد عقار مقبوض مقدماً
900		900	

أصول — الميزانية العمومية — خصوم

			التزامات متداولة
		2,700	إيراد عقار مقبوض مقدماً

منه	حـــ/ أ. خ عن السنة المنتهية 2005		لـــه
		900	إيراد عقار

ب- تسجيل الإيرادات غير المكتسبة كإيراد

باستخدام نفس المثال السابق

1- عند استلام مبلغ الإيراد

3,600 من حـــ/ الخزينة

3,600 إلى حـــ/ إيراد العقار

استلام إيراد العقار لمدة سنتين ابتداءً من 2005/7/1

2- في نهاية السنة المالية 2005/12/31 يجب تحديد قيمة الإيراد المقبوض مقدماً عن الفترة المالية القادمة وهو يعادل $\frac{18}{24}$ من إجمالي الإيراد أي ($3,600 \times \frac{18}{24}$) = 2,700 د.ل، ويجرى قيد التسوية التالي:-

2,700 من حـــ/ إيراد العقار.

2,700 إلى حـــ/ إيراد العقار المقبوض مقدماً.

إثبات تسوية الإيراد الخاص بالفترة المالية القادمة.

3- إقفال إيراد العقار في حـــ/ أ. خ

900 من حـــ/ إيراد العقار

900 إلى حـــ/ أ. خ

قفل إيراد العقار الخاص 2005 في حـــ/ أ. خ.

4- وتظهر الحسابات المختصة وأثر العمليات السابقة على كل من حـــ/ أ. خ، والميزانية العمومية كما يلي:

منه		حـــ/ إيراد العقار	لـــه
2,700	إلى حـــ/ إيراد العقار المقبوض مقدماً	3,600	من حـــ/ الخزينة
900	إلى حـــ/ أ. خ		
3,600		3,600	

منه		ح/ إيراد العقار مقبوض مقدماً	لــه
2,700	رصيد مرحل	2,700	من حـ/ إيراد عقار
2,700		2,700	

أصول	الميزانية العمومية		خصوم
			التزامات متداولة
		2,700	إيراد عقار مقبوض مقدماً

منه		ح/ أ. خ عن السنة المنتهية 2005	لــه
		900	إيراد عقار

تطبيق عملي (1) تسوية الحسابات الاسمية:-

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لدفاتر شركة النصر التجارية في 2006/12/31.

من	له	البيان
5,500		المرتبات
500		إعلانات
	1,400	إيراد عقار
	800	فائدة وديعة

فإذا علمت أن:-

1- مرتبات شهر الكانون 2006، والتي تبلغ 500 د.ل لم تدفع بعد.
2- ضمن حساب الإعلان 100 د.ل قيمة إعلانات ستظهر خلال شهر أي النار 2007.
3- إن الشركة قامت بتأجير عقاراتها ابتدأ من 2006/8/1 بإيجار شهري 100 د.ل.
4- تمثل فائدة الوديعة فائدة عن النصف الأول من عام 2006.

المطلوب:-

أ- إجراء قيود التسويات اللازمة لتحميل الفترة بما يخصها من مصروفات وإيرادات.

ب- الترحيل إلى الحسابات المختصة.

ج- إظهار أثر ذلك على كل من حـ/ أ. خ والميزانية.

الحـــل:-

القيود اليومية:-

500 من حـ/ مصروف مرتبات

900 إلى حـ/ مرتبات مستحقة

إثبات مرتبات شهر الكانون التي لم تدفع بعد.

6,000 من حـ/ أ. خ

6,000 إلى حـ/ م. مرتبات

قفل حـ/ مصروف مرتبات في حـ/ أ. خ

----

100 من حـ/ م. الإعلان المقدم

100 إلى حـ/ م. الإعلانات

إثبات قيمة الإعلان الخاص بسنة 2007.

----

400 من حـ/ أ. خ

400 إلى حـ/ م. الإعلانات

قفل حـ/ الإعلان في حـم أ. خ

إيراد العقار سنة 2006 = 100 × 5 أشهر = 500 د.ل

إيراد العقار سنة 2007 المدفوع مقدماً = 1,400 - 500 = 900 د.ل

900 من حـ/ إيراد العقار

900 إلى حـ/ إيراد عقار مقبوض مقدماً

إثبات إيراد العقار المقبوض مقدماً الخاص بسنة 2007.

500 من حـــ/ إيراد العقار
500 إلى حـــ/ أ. خ
قفل إيراد العقار في حـــ/ أ. خ

---

800 من حـــ/ إيراد فائدة الوديعة المستحقة
800 إلى حـــ/ إيراد فائدة الوديعة
إثبات فائدة الوديعة للنصف الثاني لعام 2006

1,600 من حـــ/ إيراد فائدة الوديعة
1,600 إلى حـــ/ أ. خ
قفل حـــ/ إيراد الوديعة إلى حـــ/ أ. خ

الحسابات المختصة:-

حـ/ مصروف المرتبات

5,500	رصيد	6,000	من حـ/ أ. خ
500	إلى حـ/ مرتبات مستحقة		
6,000		6,000	

حـ/ مرتبات مستحقة

500	رصيد	500	من حـ/ المرتبات
500		500	

حـ/ م. الإعلانات

500	رصـيد	100	من حـ/ م. إعلان مقدم
		400	من حـ/ أ. خ
500		500	

حـ/ م. إعلان مقدم

100	إلى حـ/ م. الإعلان	100	رصـيد
100		100	

حـ/ إيراد العقار

مبلغ (منه)	بيان (منه)	مبلغ (له)	بيان (له)
900	إلى حـ/ إيراد عقار مقدم	1,400	رصيد
500	إلى حـ/ أ. خ		
1,400		1,400	

حـ/ إيراد العقار مقبوض مقدماً

مبلغ (منه)	بيان (منه)	مبلغ (له)	بيان (له)
900	رصـيد	900	من حـ/ إيراد عقار
900		900	

حـ/ فائدة الوديــعة

مبلغ (منه)	بيان (منه)	مبلغ (له)	بيان (له)
1,600	إلى حـ/ أ. خ	800	رصـيد
		800	من حـ/ فائدة وديعة وسمتحقة
1,600		1,600	

حـ/ فائدة وديعة مستحقة

مبلغ (منه)	بيان (منه)	مبلغ (له)	بيان (له)
800	إلى حـ/ فائدة الوديعة	800	رصـيد
800		800	

منه حـ/ إ. خ عن السنة المنتهية في 2006/12/31 له

مبلغ (منه)	بيان (منه)	مبلغ (له)	بيان (له)
6,000	إلى حـ/ م. المرتبات	500	من حـ/ إيراد العقار
400	إلى حـ/ م. الإعلان	1,600	من حـ/ إيراد الفائدة الوديعة

أصول الميزانية العمومية خصوم

مبلغ	أصول	مبلغ	خصوم
	أصول متداولة		التزامات متداولة
100	م. إعلان مقدماً	500	مرتبات مستحقة
800	فائدة وديعة مستحقة	900	إيراد عقار مقبوض مقدماً

التطبيق السادس
الأصــول الثابــتة

الأصول الثابتة:-

مصطلح الأصول الثابتة هو جميع ممتلكات الشركة التي يمكن التحقق من وجودها مادياً، وتقدم خدمات لأكثر من فترة محاسبية وهذه الخدمات تساهم في الحصول على إيرادات الشركة.

شراء مجموعة أصول:-

مثال:-

نفرض أن شركة س اشترت مجموعة أصول هي سيارات والآلات وأثاث بمبلغ إجمالي 240,000 د.ل، ولتحديد قيمة كل أصل على حدة يتطلب الأمر معرفة القيمة السوقية لكل أصل بفرض أن القيمة السوقية هي:-

السيارات	100,000 د.ل
الآلات	125,000 د.ل
الأثاث	75,000 د.ل

وبذلك تم تحديد قيمة كل أصل بالتناسب حسب القيمة السوقية لكل أصل كما يلي:-

$$\text{تكلفة السيارات} = \text{التكلفة الإجمالية للأصول المشتراة} \times \frac{\text{القيمة السوقية للسيارات}}{\text{القيمة السوقية لجميع الأصول}}$$

$$= 240{,}000 \times \frac{100{,}000}{300{,}000} = 80{,}000 \text{ د.ل}$$

$$\text{تكلفة الآلات} = 240{,}000 \times \frac{125{,}000}{300{,}000} = 100{,}000 \text{ د.ل}$$

$$\text{تكلفة الأثاث} = 240{,}000 \times \frac{75{,}000}{300{,}000} = 60{,}000 \text{ د.ل}$$

الاستهلاك:-

يطلق على النقص في قيمة الأصل الثابت أو تكلفة استعماله خلال الفترة المحاسبية اصطلاح (الاستهلاك) ويعرف الاستهلاك بأنه توزيع تكلفة الأصل القابل للاستهلاك على مدة عمره الإنتاجي بطريقة تتناسب مع قيمة الخدمات التي يقدمها الأصل، كما يمكن تعريف

مصروف الاستهلاك بأنه ذلك الجزء من تكلفة الأصل الثابت الذي ينظر إليه كمصروف في كل فترة محاسبية خلال الحياة الإنتاجية لذلك الأصل، ويعتبر مصروف الاستهلاك إحدى المصروفات التي يجب تسجيلها في الدفاتر المحاسبية، كما يجب إظهاره بقائمة الدخل لتحديد صافي دخل المشروع خلال الفترة المحاسبية.

طرق الاستهلاك:-

طريقة القسط الثابت:-

يتم حساب القسط الثابت في هذه الطريقة:-

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة} - \text{الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{\text{القيمة القابلة للاستهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

مثال:-

اشترت إحدى المنشآت آلة تكلفتها 11,000 د.ل نقداً، وتقدر قيمة الخردة 1,000 د.ل في نهاية العمر الإنتاجي للآلة وهو 5 سنوات.

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{11,000 - 1,000}{\text{5 سنوات}} = 2,000 \text{ د.ل}$$

يوضح الجدول التالي العلاقة بين تكلفة الأصل ومصروف الاستهلاك ومجمع الاستهلاك والقيمة الدفترية للآلة طبقاً لهذه الطريقة

البيان	التكلفة	مصروف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
تاريخ الشراء	11,000	——	——	11,000
نهاية السنة الأولى	11,000	2,000	2,000	9,000
نهاية السنة الثانية	11,000	2,000	4,000	7,000
نهاية السنة الثالثة	11,000	2,000	6,000	5,000
نهاية السنة الرابعة	11,000	2,000	8,000	3,000
نهاية السنة الخامسة	11,000	2,000	10,000	1,000

ويلاحظ من الجدول السابق أن قسط الاستهلاك متساو من سنة إلى أخرى وقدره (2,000)، ومجمع الاستهلاك يزداد بصورة منتظمة كل سنة بمقدار (2,000) أما القيمة الدفترية فتتناقص من سنة إلى أخرى بمقدار (2,000) حتى تصل إلى المبلغ 1,000 د.ل وهي قيمة الخردة.

قسط الاستهلاك القسط الثابت = $\frac{\text{قسط الاستهلاك الثابت}}{\text{القيمة القابلة للاستهلاك}}$

قسط استهلاك القسط الثابت = $\frac{2,000}{1,000 - 11,000}$ = 20 %

كما يمكن إيجاد نسبة استهلاك القسط الثابت كما يلي:-

نسبة استهلاك القسط الثابت = $\frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}}$ = $\frac{1}{5}$ = 20 %

طريقة القسط المتناقص:-

أ- طريقة ضعف نسبة القسط الثابت.

باستخدام نفس المثال السابق يمكن تحديد القسط المتناقص حسب الخطوات التالية:-

1- تحديد نسبة الاستهلاك السنوي استناداً إلى طريقة القسط الثابت، وهي 20%.

2- يتم ضرب النسبة السابقة في (2) للحصول على ضعف النسبة 20% × 2 = 40 %

3- تحديد قسط استهلاك السنة الأولى.

القسط = تكلفة الأصل × نسبة الاستهلاك.

القسط = 11,000 × $\frac{40}{100}$ = 4,400 د.ل

4- قسط استهلاك السنة الثانية = (التكلفة – استهلاك السنة الأولى) × النسبة.

= (11,000 – 4,400) × 40 % = 2,640 د.ل

5- قسط استهلاك السنة الثالثة = (التكلفة – مجمع استهلاك نهاية السنة الثانية) × النسبة.

= (11,000 – [4,400 + 2,640]) $\frac{40}{100}$ = 1,584 د.ل

6- قسط استهلاك السنة الرابعة = (11,000 – [4,400 + 2,640 + 1,584]) $\frac{40}{100}$

= 950.4 د.ل

7- قسط استهلاك السنة الخامسة = (11,000 – [4,400 + 2,640+1,584 +950.4]) 40%

= 570.240 د.ل

قيمة الخردة = التكلفة – مجمع الاستهلاك للخمس سنوات

= 11,000 – (4,400 + 2,640 + 1,584 + 950.4 + 570.240)

= 855.360 د.ل

ب– طريقة مجموع أرقام السنوات

خطوات الحل باستخدام المثال السابق:–

1– تحديد مجموع أرقام السنوات للعمر الإنتاجي كما يلي:–

1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15

أو باستخدام المعادلة التالية: $\frac{ن(ن-1)}{2}$ حيث أن ن = العمر

$\frac{5(5+1)}{2} = 15$

2– تحديد الكسر المتناقص.

بحيث يكون $\frac{5}{15}$ في السنة الأولى، $\frac{4}{15}$، $\frac{3}{15}$ ، $\frac{2}{15}$ ، $\frac{1}{15}$ في السنوات الثانية والثالثة والرابعة والخامسة على التوالي.

ويوضح الجدول التالي العلاقة بين مصروف الاستهلاك ومجمع الاستهلاك والقيمة الدفترية للأصل بطريقة مجموع أرقام السنوات:–

البيان	التكلفة	مصروف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
تاريخ الشراء	11,000	—	—	11,000
نهاية السنة الأولى	11,000	$(11,000 - 1,000) \times \frac{5}{15} = 3,333$	3,333	7,667
نهاية السنة الثانية	11,000	$10,000 \times \frac{4}{15} = 2,667$	6,000	5,000
نهاية السنة الثالثة	11,000	$10,000 \times \frac{3}{15} = 2,000$	8,000	3,000
نهاية السنة الرابعة	11,000	$10,000 \times \frac{2}{15} = 1,333$	9,333	1,667
نهاية السنة الخامسة	11,000	$10,000 \times \frac{1}{15} = 667$	10,000	1,000

طريقة معدل الاستخدام الفعلي:-

تعتمد هذه الطريقة على الوحدات الإنتاجية للأصل التي استفادت منها الفترة المحاسبية.

مـــثال:-

نفرض أن الطاقة الإنتاجية للآلة خلال عمرها الإنتاجي 100,000 وحدة، وبالتالي فقسط استهلاك السنة يعتمد على معدل الإنتاج في كل سنة، بفرض أن تكلفة الآلة هي 55,000 وأن قيمة الخردة 5,000، إنتاج الآلة خلال 5 سنوات كما يلي:-

السنة	1	2	3	4	5
	20,000	22,000	16,000	18,000	24,000

قسط الاستهلاك = (التكلفة – قيمة الخردة) / (عدد الوحدات المنتجة خلال العمر الإنتاجي) × عدد الوحدات المنتجة خلال السنة

قسط استهلاك السنة الأولى = (55,000 – 5,000) / (100,000 وحدة) × 20,000 = 10,000 د.ل

يمكن حساب قسط استهلاك السنة الأولى كما يلي:-

قسط استهلاك للوحدة المنتجة = (55,000 – 5,000) / 100,000 = 0.5 د.ل

قسط استهلاك السنة الأولى = 20,000 × 0.5 = 10,000 د.ل

البيان	التكلفة	مصروف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
تاريخ الشراء	55,000	ــــ	ــــ	55,000
نهاية السنة الأولى	55,000	(20,000 × 0.5) = 10,000	10,000	45,000
نهاية السنة الثانية	55,000	(22,000 × 0.5) =11,000	21,000	34,000
نهاية السنة الثالثة	55,000	(16,000 × 0.5) = 8,000	29,000	26,000
نهاية السنة الرابعة	55,000	(18,000 × 0.5) = 9,000	38,000	17,000
نهاية السنة الخامسة	55,000	(24,000 × 0.5) = 12,000	50,000	5,000

طريقة معدل النفاد (النضوب) الفعلي:-

مـــثال:-

نفرض أن تكلفة حفر بئر نفط 2,500,000 د.ل، وأن الاحتياطي المقدر هو 5,000,000 برميل، وأنه تم استخراج 300,000 برميل خلال هذه السنة.

تكلفة استهلاك البرميل = $\frac{2,500,000}{5,000,000}$ = 0.5 د.ل / للبرميل

قيمة النفاذ للفترة المحاسبية = 300,000 × 0.5 = 150,000 د.ل

تطبيق عملي (1):-

اشترت شركة س سيارة بمبلغ 5,200 د.ل قيمة الخردة 400 د.ل في نهاية العمر الإنتاجي (4) سنوات.

المطلوب: احتساب قسط الاستهلاك طبقاً لطرق الاستهلاك المختلفة.

أولاً:- طريقة القسط الثابت

قسط الاستهلاك السنوي = $\frac{400 - 5,200}{4}$ = 1,200 د.ل

نسبة استهلاك القسط الثابت = $\frac{1,200}{4,800}$ = 25 %.

ثانياً:- طريقة القسط المتناقص

أ- طريقة مجموع أرقام السنوات

مجموع أرقام السنوات = 1 + 2 + 3 + 4 = 10

أو $\frac{ن(ن - 1)}{2}$ = $\frac{4(4+1)}{2}$ = 10

قسط استهلاك السنة الأولى = 4,800 × $\frac{4}{10}$ = 1,920 د.ل

قسط استهلاك السنة الثانية = 4,800 × $\frac{3}{10}$ = 1,440 د.ل

قسط استهلاك السنة الثالثة = 4,800 × $\frac{2}{10}$ = 960 د.ل

قسط استهلاك السنة الرابعة = 4,800 × $\frac{1}{10}$ = 480 د.ل

ب- طريقة ضعف نسبة القسط الثابت

ضعف نسبة القسط الثابت = 25 % × 2 = 50 %

قسط استهلاك السنة الأولى = $5,200 \times \frac{50}{100} = 2,600$ د.ل

قسط استهلاك السنة الثانية = $(5,200 - 2,600) \frac{50}{100} = 1,300$ د.ل

قسط استهلاك السنة الثالثة = $(5,200 - [2,600 + 1,300]) \frac{50}{100} = 650$ د.ل

قسط استهلاك السنة الرابعة = $(5,200 - [2,600 + 1,300 + 650]) \frac{50}{100} = 325$ د.ل

تطبيق عملي (2):-

نفرض أن شركة صناعية اشترت آلة بمبلغ 25,000 د.ل، قيمة الخردة في نهاية العمر الإنتاجي المقدر 4 سنوات هو 1,000 د.ل تقدر ساعات تشغيل الآلة خلال العمر الإنتاجي 96,000 ساعة تشغيل، وكانت ساعات التشغيل الفعلية خلال أربع سنوات كما يلي:-

السنة	(1)	(2)	(3)	(4)
	20,000 ساعة	24,000 ساعة	27,000 ساعة	25,000 ساعة

قسط الاستهلاك لساعة تشغيل آلة = $\frac{24,000}{96,000} = 0.25$ د.ل

قسط استهلاك السنة الأولى = $20,000 \times 0.25 = 5,000$ د.ل

قسط استهلاك السنة الثانية = $24,000 \times 0.25 = 6,000$ د.ل

قسط استهلاك السنة الثالثة = $27,000 \times 0.25 = 6,750$ د.ل

قسط استهلاك السنة الرابعة = $25,000 \times 0.25 = 6,250$ د.ل

تطبيق عملي (3):-

نفرض أن شركة نفطية اكتشفت حقل غاز كلفها 500,000 د.ل، وقُدر الاحتياطي الغاز 10,000,000 متر مكعب من الغاز.

المطلوب:- احتساب قسط الاستهلاك للسنة الأولى حيث استخرج ربع مليون متر مكعب.

مصروف الاستهلاك للمتر المكعب = $\frac{5,000,000}{10,000,000} = 0.05$ د.ل

قسط استهلاك السنة الأولى = $250,000 \times 0.05 = 12,500$ د.ل

التطبيق السابع

الاستـــــــــهلاك

المعالجة المحاسبية:-

بعد تحديد قيمة قسط الاستهلاك بموجب إحدى الطرق السابقة تجرى قيود إثبات قيمة الاستهلاك بإحدى الطريقتين التاليتين:-

الطريقة المباشرة:-

إثبات حساب مصاريف الاستهلاك بجعله مديناً وتخفيض حساب الأصل وجعله دائناً.

×× من حـــ/ مصروف الاستهلاك

×× إلى حـــ/ الأصـــــــــل

طريقة مجمع الاستهلاك:-

يتم تجميع مصاريف الاستهلاك لسنوات العمر الإنتاجي للأصل في حساب مستقل يسمى حساب مجمع الاستهلاك، أو حـــ/ مخصص الاستهلاك والإبقاء على حساب الأصل نفسه بالتكلفة، ويكون القيد:-

×× من حـــ/ مصروف الاستهلاك

×× إلى حـــ/ مجمع الاستهلاك

ثم يقفل حـــ/ مصروف الاستهلاك في حـــ/ أ. خ في نهاية السنة المالية بالقيد التالي:-

×× من حـــ/ أ. خ

×× إلى حـــ/ مصروف الاستهلاك

تصحيح التقديرات في الاستهلاك:-

مثال (1):-

تبلغ تكلفة مبنى 125,000 د.ل وقدرت نفاية هذا المبنى بمبلغ 5,000 د.ل بعد 40 سنة، وعليه يكون قسط الاستهلاك السنوي طبقاً لطريقة القسط الثابت، هو:-

$$\text{قسط الاستهلاك الثابت السنوي} = \frac{125,000 - 5,000}{40 \text{ سنة}} = 3,000$$

بافتراض أنه تم تقدير المتبقي من العمر الإنتاجي بعد عشرين عاماً، فاتضح أن الباقي هو 10 سنوات وليس 20 سنة كما قدر سابقاً، وستكون النفاية 8,000 د.ل بدلاً عن 5,000 يمكن تصحيح قيد الاستهلاك كما يلي:-

1- تحديد القيمة غير المستهلكة

قيمة مجمع الاستهلاك نهاية السنة العشرين = 3,000 × 20 = 60,000 د.ل

قيمة الدفترية بعد 20 سنة = 125,000 - 60,000 = 65,000 د.ل

2- صافي تكلفة الأصل الباقية القابلة للاستهلاك

= 65,000 - 8,000 = 57,000

الاستهلاك السنوي = 57,000 ÷ 10 = 5,700 د.ل

الاستغناء على الأصول طويلة الأجل:-

أ - البيـــــع

يتم مقارنة القيمة البيعية للأصل مع القيمة الدفترية للأصل وينتج عن هذه العملية ما يلي:-

القيمة البيعية للأصل > القيمة الدفترية ينتج ربح

القيمة البيعية للأصل < القيمة الدفترية ينتج خسارة

القيمة البيعية للأصل = القيمة الدفترية ينتج لا ربح ولا خسارة

مثال (2):-

نفرض أن لدى شركة (ص) سيارة نقل تكلفتها 21,000 د.ل وعمرها الإنتاجي 6 سنوات، وقيمة الخردة في نهاية العمر الإنتاجي 3,000 تتبع الشركة طريقة القسط الثابت، وقد تم بيع السيارة في نهاية السنة الرابعة طبقاً للاحتمالين التاليين:-

أ- بمبلغ 10,000 د.ل ب- 8,500 د.ل

الاحتمال الأول بيع السيارة بمبلغ 10,000 د.ل.

قسط الاستهلاك السنوي الثابت = $\frac{3,000 - 21,000}{6}$ = 3,000 د.ل

مجمع الاستهلاك حتى نهاية السنة الرابعة = 3,000 × 4 = 12,000 د.ل

القيمة الدفترية = 21,000 − 12,000 = 9,000 د.ل

ربح بيع السيارة = القيمة البيعية للأصل − القيمة الدفترية للأصل.

ربح بيع السيارة = 10,000 − 9,000 = 1,000 د.ل

ويتم إثباتها محاسبياً بالقيد التالي:-

من مذكورين

10,000 حـــ/ النقدية

12,000 حـــ/ مخصص الاستهلاك السيارات

إلى مذكورين

21,000 حـــ/ السيارات

1,000 حـــ/ ربح بيع السيارة.

إثبات عملية بيع السيارة رقم (.......)

الاحتمال الثاني:-

خسارة بيع السيارة = القيمة البيعية للسيارة − القيمة الدفترية للسيارة

خسارة بيع السارة = 8,500 − 9,000 = 500 د.ل

يتم إثباتها محاسبياً بالقيد التالي:-

من مذكورين

8,500 حـــ/ النقدية

12,000 حـــ/ مخصص استهلاك السيارات

500 حـــ/ خسارة بيع سيارة

21,000 إلى حـــ/ السيارات

ب- استبدال الأصل الملموس طويل الأجل

مثال (3):-

نفس معطيات مثال (2) بالإضافة إلى أنه تم استبدال السيارة بأخرى جديدة في نهاية السنة الرابعة، وكان السعر المحدد للسيارة الجديدة 15,000 د.ل، وقد دفعت الشركة مبلغ 5,000 د.ل بالإضافة إلى التنازل عن السيارة القديمة، ويتم تحديد الأرباح أو خسائر الاستبدال كما يلي:-

قيمة السيارة الجديدة		15,000
يطرح:-		
المسدد نقداً	5,000	
القيمة الدفترية للسيارة القديمة	9,000	(14,000)
ربح الاستبدال		1,000

ويتم إثبات العملية محاسبياً:-

من مذكورين

15,000 حـــ/ السيارات الجديدة

12,000 حـــ/ مخصص استهلاك السيارة القديمة

إلى مذكورين

21,000 حـــ/ السيارات القديمة

5,000 حـــ/ النقدية

1,000 حـــ/ ربح استبدال السيارة

إثبات استبدال سيارة جديدة بسيارة قديمة

إذا كان المسدد 7,500 دينار فإنه ينتج عن ذلك:

قيمة السيارة الجديدة		15,000
يطرح:-		
المدفوع نقداً	7,500	
قيمة الدفترية للسيارة القديمة	9,000	(16,500)
خسارة استبدال سيارة		1,500

ويكون القيد:-

من مذكورين

15,000 حـــ/ السيارات الجديدة

12,000 حـــ/ مخصص استهلاك السيارة القديمة

1,500 حـــ/ خسارة استبدال سيارة

إلى مذكورين

21,000 حـــ/ السيارات القديمة

7,500 حـــ/ النقدية

إثبات استبدال سيارة جديدة بسيارة قديمة

ج- تلف الأصل أو هلاكه

قد يهلك الأصل الثابت نتيجة عدة أسباب منها الحريق أو الفيضان أو الأعاصير، ويتم معالجة الأصل التالف، وذلك بمقارنة العائدات التي تم الحصول عليها مثل:-

1- تعويضات التأمين 2- مبالغ بيع الخردة

مع القيمة الدفترية للأصل.

مثال (4):-

نفرض أن السيارة في المثال (2) السابق قد احترقت نتيجة تماس كهربائي، وقد تحصلت الشركة على تعويض تأمين قدره (8,000 د.ل) وقد باعت خردة السيارة بمبلغ 1,500 د.ل ودفعت 100 د.ل لسحبها.

من مذكورين
12,000 حـــ/ مخصص الاستهلاك
9,400 حـــ/ النقدية
إلى مذكورين
21,000 حـــ/ السيارات
400 حـــ/ أرباح استغناء عن الأصل

أما في حالة ما إذا قبضت 7,000 د.ل تعويضاً فقط، وباعت السيارة كخردة 1,500 د.ل، ودفعت 100 د.ل مصاريف سحب، فإن القيد يكون:-

من مذكورين
12,000 حـــ/ مخصص الاستهلاك
8,400 حـــ/ النقدية
600 حـــ/ خسارة تلف سيارة
21,000 إلى حـــ/ السيارات
إثبات عملية شطب السيارة

أما في حالة قد تم الشطب أو التنازل بلا مقابل فإن القيد يكون:-

من مذكورين

12,000 حـــ/ مخصص الاستهلاك

9,000 حـــ/ شطب سيارة

21,000 حـــ/ السيارات

تطبيق عملي (1):-

تم شراء آلة بمبلغ 11,000 وقدرت الخردة 1,000 د.ل بعد انتهاء العمر الإنتاجي البالغ 10 سنوات في نهاية السنة الخامسة، تم إعادة تقدير العمر المتبقي حيث قدر 8 سنوات بدلاً من 5 سنوات.

المطلوب: تعديل قسط الاستهلاك علماً بأن الشركة تتبع طريقة القسط الثابت.

قسط الاستهلاك السنوي للخمس السنوات الأولى= $\frac{1,000 - 11,000}{10}$ = 1,000 د.ل

مجمع الاستهلاك حتى نهاية السنة الخامسة = 1,000 × 5 = 5,000 د.ل

قيمة الآلة غير المستهلكة = 11,000 − 5,000 = 6,000 د.ل

صافي تكلفة الآلة الباقية القابلة للاستهلاك= 6,000 − 1,000 = 5,000 د.ل

الاستهلاك السنوي المعدل = $\frac{5,000}{\text{8 سنوات}}$ = 625 د.ل

تطبيق عملي (2):-

نفرض أن لدى شركة السدرة الصناعية آلة تكلفتها 31,000 د.ل وعمرها الإنتاجي 15 سنة وقيمة الخردة 1,000 دينار في نهاية عمرها الإنتاجي، وبعد مرور 10 سنوات تفكر الشركة في الاحتمالات التالية:-

1- بيع آلة بمبلغ 11,500 د.ل

2- بيع الآلة بمبلغ 10,000 د.ل

3- استبدال آلة جديدة قيمتها السوقية 20,000 د.ل، ثم دفع 8,000 د.ل نقداً، بالإضافة للآلة القديمة.

4- استبدال آلة جديدة قيمتها السوقية 15,000 د.ل ودفع 7,000 د.ل نقداً، بالإضافة إلى الآلة القديمة.

تطبيق عملي (3):-

نفرض أن لدى شركة المعمورة آلة تكلفتها 26,000 د.ل، وقيمة خردتها في نهاية العمر الإنتاجي 12 سنة هو 2,000 د.ل وفي نهاية السنة العاشرة احترقت هذه الآلة بسبب تماس كهربائي، نفرض أنه تم تسوية هذه العملية وفقاً:-

1- الاحتمال الأول: الحصول على تعويض تأميني 5,000 د.ل وبيع خردة الآلة بمبلغ 2,200 د.ل، ودفع مبلغ 200 د.ل مقابل سحب الآلة.
2- الاحتمال الثاني: الحصول على تعويض تأميني 4,000 د.ل وبيع خردة الآلة بمبلغ 1,200 د.ل ودفع مبلغ 200 د.ل مقابل سحب الآلة.
3- الاحتمال الثالث: لم يحصلْ على تعويض تأميني وأن خردة الآلة ليس لها قيمة.

حل تطبيق عملي (2):-

الاحتمال الأول:-

قسط الاستهلاك السنوي = $\frac{1,000 - 31,000}{15}$ = 2,000 د.ل

مجمع الاستهلاك نهاية السنة العاشرة = 2,000 × 10 = 20,000 د.ل

القيمة الدفترية = 31,000 − 20,000 = 11,000 د.ل

ربح بيع الآلة = 11,500 − 11,000 = 500 د.ل

من مذكورين

11,500 حـ/ النقديــــة

20,000 حـ/ مجمع الاستهلاك

إلى مذكورين

31,000 حـ/ الآلــــة

500 حـ/ ربح بيع الآلة

إثبات بيع آلة وتحقيق ربح

الاحتمال (2):-

خسارة بيع الآلة = 10,000 − 11,000 = 1,000 د.ل

من مذكورين

10,000 حـــ/ النقديــــة

20,000 حـــ/ مخصص الاستهلاك

1,000 حـــ/ خسارة بيع آلة

31,000 إلى حـــ/ الآلــــة

بيع آلة وتحقيق خسارة

الاحتمال الثالث:-

ربح استبدال الآلة:-

القيمة السوقية للآلة الجديدة		20,000
يطرح:-		
المدفوع نقداً	8,000	
قيمة الدفترية للآلة القديمة	11,000	(19,000)
ربح استبدال الآلة		1,000

ويكون القيد:-

من مذكورين

20,000 حـــ/الآلــة الجديدة

20,000 حـــ/ مخصص استهلاك

إلى مذكورين

31,000 حـــ/ الآلة القديمة

8,000 حـــ/ النقدية

1,000 حـــ/ ربح استبدال الآلة

الاحتمال الرابع:-

قيمة الآلة الجديدة		15,000
يطرح:-		
المبلغ المدفوع نقداً	7,000	
قيمة الدفترية للآلة القديمة	11,000	(18,000)
خسارة استبدال الآلة		3,000

ويكون القيد:-

من مذكورين

15,000 حـــ/ الآلة الجديدة

20,000 حـــ/ مخصص استهلاك الآلة القديمة

3,000 حـــ/ خسارة استبدال الآلة

إلى مذكورين

31,000 حـــ/ الآلة القديمة

7,000 حـــ/ النقدية

إثبات عملية استبدال آلـــة جديدة بالآلة القديمة

حل تطبيق عملي رقم (3):-

الاحتمال (1):-

قسط الاستهلاك = $\frac{2,000 - 26,000}{12}$ = 2,000 د.ل

مجمع الاستهلاك في نهاية السنة العاشرة = 2,000 × 10 = 20,000 د.ل

القيمة الدفترية = 26,000 – 20,000 = 6,000 د.ل

تعويض التأمين	5,000
صافي قيمة بيع الخردة (2,200 – 200)	2,000
المتحصلات النقدية	7,000
يطرح: القيمة الدفترية للآلة	6,000
ربح الاستغناء عن الآلة	1,000

ويكون القيد:-

من مذكورين

20,000 حـــ/ مجمع الاستهلاك

7,000 حـــ/ النقدية

إلى مذكورين

26,000 حـــ/ الآلـــــة

1,000 حـــ/ ربح الاستغناء عن الآلة

إثبات عملية شطب الآلـــــة

الاحتمال الثاني:-

قيمة تعويض التأمين	4,000
صافي قيمة بيع الخردة (1,200 – 200)	1,000
المتحصلات النقدية	5,000
يطرح: القيمة الدفترية للآلة	(6,000)
خسارة تلف الآلة	(1,000)

ويكون القيد:-

من مذكورين

20,000 حـــ/ مجمع الاستهلاك

5,000 حـــ/ النقدية

1,000 حـــ/ خسارة تلف الآلة

26,000 إلى حـــ/ الآلـــــة

إثبات عملية شطب الآلـــــة

الاحتمال الثالث:-

من مذكورين

20,000 حـــ/ مجمع الاستهلاك

6,000 حـــ/ خسارة تلف الآلة

26,000 إلى حـــ/ الآلـــــة

إثبات عملية شطب الآلـــــة

التطبيق الثامن

التسويات الجردية للمدينين (العملاء)

الديون المعدومة:-

وهي قيمة المبالغ التي يثبت عدم إمكانية المشروع تحصيلها من بعض العملاء، وذلك لعدة أسباب منها:-

1- إفلاس العميل.
2- وفاة العميل وعدم ترك أموال كافية لسداد ديونه.
3- تقادم الدين.
4- إنهاء الأعمال التجارية مع العميل.

طرق معالجة الديون المعدومة:-

طريقة التحميل المباشر:-

×× من حـــ/ الديون المعدومة.
×× إلى حـــ/ العـــملاء

×× من حـــ/ أ . خ
×× إلى حـــ/ الديون المعدومة
قفل الديون المعدومة في حـــ/ أ . خ

طريقة مخصص الديون المشكوك فيها:-

×× من حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها.
×× إلى حـــ/ العملاء
إعدام الدين علي ياسر نتيجة إفلاسه.

تمرين:-

نفرض أن رصيد حسابات العملاء في محلات القمة كان 15,000 د.ل في 2005/12/31، وقد قدرت الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 6%، المطلوب إجراء قيود التسوية الجردية.

مخصص ديون المشكوك فيها = 15,000 × $\frac{6}{100}$ = 900 د.ل

900 من حـــ/ الديون المشكوك فيها
900 إلى حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها 2005/12/31
تكوين مخصص الديون المشكوك فيها

900 من حـــ/ الأرباح والخسائر
900 إلى حـــ/ الديون المشكوك فيها 2005/12/31
قفل ديون المشكوك فيها في حـــ/ أ. خ

بتاريخ 2006/4/30 نفرض أن أحد عملاء محلات القمة " سمير" مدين برصيد قدره 500 د.ل قد أفلس وتبين أنه لا يمكن تحصيل هذا الدين.

500 من حـــ/ مخصص ديون المشكوك فيها.
×× إلى حـــ/ العملاء "سمير" 2006/4/30
إثبات إعدام دين سمير

طرق تقدير الديون المشكوك فيها:-

1- طريقة تقدير الديون المشكوك فيها على أساس نسبة مئوية من المبيعات الآجلة.

مثال:-

رصيد إجمالي المبيعات في 2006/12/31 مبلغ 150,000د.ل، وبناءً على خبرة منشأة الوحدة فإن نسبة الديون المشكوك فيها تقدر 4% على المبيعات، وعلى هذا الأساس يتم حساب مخصص ديون المشكوك فيها كما يلي:-

مخصص د. م. فيها = 150,000 × $\frac{4}{100}$ = 6,000 د.ل

6,000 من حـــ/ الديون المشكوك فيها
6,000 إلى حـــ/ مخصص د. م. فيها
إثبات مخصص د.م فيها بواقع 4 % من إجمالي المبيعات

6,000 من حـــ/ أ. خ
6,000 إلى حـــ/ الديون المشكوك فيها
إقفال الديون المشكوك فيها في حـــ/ أ. خ

2- طريقة تقدير الديون المشكوك فيها على أساس نسبة مئوية من رصيد إجمالي العملاء في نهاية الفترة المالية.

مثال:-

نفرض أن رصيد إجمالي العملاء هو 90,000د.ل، في إحدى الشركات التجارية، وأن هذه الشركة دأبت على تقدير الديون المشكوك فيها بنسبة 3 % من إجمالي العملاء.

مخصص الديون مشكوك فيها = 90,000 × 3% = 2,700 د.ل

2,700 من حـــ/ الديون المشكوك فيها
2,700 إلى حـــ/ مخصص د. م. فيها

2,700 من حـــ/ أ. خ
2,700 إلى حـــ/ الديون المشكوك فيها

3- طريقة تقدير الديون المشكوك فيها على أساس أعمار الديون الزمنية.

تركز هذه الطريقة على تحليل أعمار حسابات العملاء حسب تواريخ استحقاقها، وعليه تستخدم عدة معدلات تقدير حسب المثال التالي:-

فئة الديون	النسبة المئوية	المبلغ بالدينار	المخصص المطلوب
الديون الجارية	% 1	50,000	500
ديون تجاوزت فترة استحقاقها من صفر - 30 يوم.	% 2	40,000	800
ديون تجاوزت فترة استحقاقها 31- 90 يوم.	% 3	20,000	600
ديون تجاوزت فترة استحقاقها 91 يوم فأكثر.	% 4	10,000	400
			2,300

2,300 من حـــ/ الديون المشكوك فيها
2,300 إلى حـــ/ مخصص د. م. فيها

2,300 من حـــ/ أ. خ
2,300 إلى حـــ/ الديون المشكوك فيها

التطبيق التاسع

تسوية حساب مخصص الديون المشكوك فيها

وفي حالة وجود رصيد مخصص ديون مشكوك فيها في نهاية الفترة المالية، ويراد تكوين مخصص د. م فيها جديد لمواجهة إعدام الديون في المستقبل، وفي هذه الحالة فإن تسوية المخصص تواجه ثلاثة احتمالات، هي:-

1- رصيد مخصص د. م فيها القديم أقل من رصيد مخصص د.م فيها الجديد المطلوب.

مثال:-

نفرض أن مشروعاً معيناً قدر نسبة الديون المشكوك فيها بنسبة 5 % من رصيد العملاء، والتي بلغت في نهاية المدة 6,000 د.ل، علماً بأن الرصيد المتبقي لحساب مخصص الديون المشكوك فيها قدره 100 د.ل، والمطلوب إجراء قيود التسوية اللازمة.

مخصص د. م. فيها = $6,000 \times \frac{5}{100}$ = 300 د.ل

المطلوب حجزه من حـــ/ أ. خ

لزيادة المخصص = مخصص د. م فيها الجديد – مخصص د. م فيها القديم

= 300 – 100 = 200 د.ل

200 من حـــ/ الديون المشكوك فيها

200 إلى حـــ/ مخصص د. م. فيها

زيادة رصيد مخصص د.م فيها ليصبح 300 د.ل

---

200 من حـــ/ أ. خ

200 إلى حـــ/ الديون المشكوك فيها

إقفال الديون المشكوك فيها في حـــ/ أ. خ

2- رصيد المخصص د. م فيها القديم أكبر من المخصص د.م فيها الجديد المطلوب.

مثال:-

نفرض أن مشروعاً معيناً قدر نسبة الديون المشكوك فيها بنسبة 2 % من إجمالي رصيد حساب العملاء، والتي بلغت 80,000 د.ل، علماً بأن هناك رصيداً مخصصاً د.م فيها القديم 2,000 د.ل

المطلوب: احتساب المخصص الجديد المطلوب وإجراء القيود اليومية.

مخصص د. م. فيها الجديد المطلوب = $80{,}000 \times \frac{2}{100} = 1{,}600$ د.ل

الزيادة في المخصص = $2{,}000 - 1{,}600 = 400$ د.ل

400 من حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

400 إلى حـــ/ أ. خ

تخفيض مخصص بالزيادة في المخصص وتعليته إلى حـــ/ أ. خ

3- رصيد المخصص د. م فيها القديم يساوي رصيد المخصص د.م فيها الجديد.

وفي هذه الحالة لا داعي إلى إجراء تسوية جردية لحساب المخصص حيث يتساوى رصيد المخصص القديم مع رصيد المخصص الجديد.

استرداد الديون المعدومة:-

قد يسترد المشروع كل أو جزء من الديون التي اعتبرت في السابق ديوناً معدومة، وتم شطبها من الدفاتر، ويتم معالجة المبالغ المستردة كما يلي:-

أ- في حالة اتباع المشروع طريقة التحميل المباشر

تتبع الخطوات التالية في حالة استرداد الديون المعدومة:-

1- يعاد فتح حساب العميل مديناً وحساب الأرباح والخسائر دائناً.

2- ويجعل حـــ/ النقدية مديناً وحساب العميل دائناً عند التحصيل.

وتكون القيود اليومية كما يلي:-

×× من حـــ/ العمـــــيل

×× إلى حـــ/ أ . خ

استرداد الديون المعدومة والتي سبق شطبها للعميل فلان.

×× من حـــ/ النقـــدية
×× إلى حـــ/ العميــــل
تحصيل قيمة الديون المعدومة سابقاً نقداً.

ب- في حالة اتباع المشروع طريقة التحميل غير المباشر "طريقة المخصص"

تتبع الخطوات التالية في حالة استرداد الديون المعدومة:-

1- يعاد فتح حساب العميل مديناً وحساب مخصص الديون المشكوك فيها دائناً.

2- عند التحصيل يجعل حساب الصندوق أو النقدية مديناً وحساب العميل دائناً.

وتكون القيود اليومية كما يلي:-

×× من حـــ/ العمـــيل (العملاء)
×× إلى حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
إثبات استرداد الديون المعدومة التي سبق شطبها للعميل فلان.

×× من حـــ/ الصندوق
×× إلى حـــ/ العميـــل (العملاء)
تحصيل الديون التي سبق شطبها من العميل فلان نقداً.

تمرين:-

نفرض أنه قد أعدم دين قيمته 450 د.ل على العميل حسن في تاريخ 2006/2/20، ولكن مع تحسن ظروف العميل حسن قام بتسديد كامل دينه في 2006/9/30.

المطلوب:- إثبات القيود اليومية اللازمة في كل حالة من الحالات الآتية.

أ- في حالة يطبق المشروع طريقة التحميل المباشر.

ب- في حالة يطبق المشروع طريقة التحميل غير المباشر (طريقة المخصص).

أولاً:- طريقة التحميل المباشر

450 من حـــ/ الديون المعدومة
450 إلى حـــ/ العميل حسن (العملاء) (2006/2/20)
إعدام دين على العميل حسن نتيجة إشهار إفلاسه.

450 من حـــ/ العميل حسن (العملاء)
450 إلى حـــ/ الديون المعدومة (2006/9/30)
استرداد الدين المعدوم الذي سبق شطبه على العميل حسن.

450 من حـــ/ الصـــــــندوق
450 إلى حـــ/ العميل حسن (العملاء) (2006/9/30)
تحصيل الدين على العميل حسن نقداً.

ثانياً:- طريقة التحميل غير المباشر

450 من حـــ/ مخصص د. م فيها
450 إلى حـــ/ العميل حسن (العملاء) (2006/2/20)
إعدام دين على العميل حسن نتيجة إشهار إفلاسه.

450 من حـــ/ العميل حسن (العملاء)
450 إلى حـــ/ مخصص د. م فيها (2006/9/30)
إعادة مديونية العميل حسن لتحسن ظروفه المالية

450 من حـــ/ الصندوق
450 إلى حـــ/ العميل حسن (العملاء) (2006/9/30)
استلام المبلغ من العميل حسن تسديداً لمديونيته نقداً.

تحصيل دين في فترة مالية غير الفترة التي سبق إعدامه فيها:-

تمرين:-

باستخدام نفس بيانات التمرين السابق فيما عدا استرداد الدين قد تم بتاريخ 2007/10/1.

الحل:-

في حالة التحميل المباشر:-

450 من حـــ/ العميل حسن (العملاء)
450 إلى حـــ/ أ . خ (2007/10/1)
إمكانية تحصيل الدين الذي سبق شطبه على العميل حسن

---

450 من حـــ/ الصندوق
450 إلى حـــ/ العميل حسن (العملاء) (2007/10/1)
تحصيل دين العميل حسن نقداً.

في حالة التحميل غير المباشر

450 من حـــ/ العميل حسن (العملاء)
450 إلى حـــ/ مخصص د. م فيها (2007/10/1)
إعادة مديونية العميل حسن (العملاء)

---

450 من حـــ/ الصندوق
450 إلى حـــ/ العميل حسن (العملاء) (2007/10/1)
تحصيل مديونية العميل حسن نقداً.

التطبيق العاشر

جرد النقدية بالصندوق

يعني جرد الخزينة أو النقدية مطابقة الرصيد الدفتري للصندوق مع الرصيد الفعلي للنقدية بالصندوق، وتكون هناك نتيجتان عندما يكون الرصيدان غير متساويين.

أ- وجود عجز بالصندوق.

ب- وجود زيادة بالصندوق.

أولاً:- عجز الصندوق

يكون هناك عجز بالصندوق عندما يكون رصيد الجرد الفعلي للصندوق أقل من رصيده الدفتري في نفس توقيت الجرد، ويتم معالجة العجز:-

1- تحميل قيمة العجز الكلي أو الجزئي للمنشأة واعتباره خسارة.

2- تحميل أمين الصندوق بالعجز الكلي أو الجزئي واسترداده منه.

3- تحميل شركة التأمين في حالة وجود (بوليصة) ضد خيانة الأمانة.

تمرين:-

في 2006/12/31 أظهرت نتيجة جرد الصندوق في أحد المشروعات أن الرصيد الفعلي هو 290 د.ل بينما كان رصيده الدفتري 300 د.ل، وقررت إدارة المشروع تحمل العجز.

المطلوب: إجراء قيود التسوية اللازمة.

10 من حـــ/ عجز الصندوق

10 إلى حـــ/ الصندوق

إثبات قيمة العجز بالصندوق

10 من حـــ/ أ . خ

10 إلى حـــ/ عجز الصندوق

قفل حـــ/ عجز الصندوق في حـــ/ أ . خ

تمرين:-

باستخدام نفس البيانات في التمرين السابق فيما عدا أن المتسبب في العجز كان أمين الصندوق، وعليه قررت إدارة المشروع تحميل أمين الصندوق بالعجز، وعليه تكون القيود اليومية كما يلي:-

10 من حـــ/ سلفة أمين الصندوق
10 إلى حـــ/ الصندوق
إثبات عجز الصندوق وتحميله لأمين الصندوق

10 من حـــ/ الصندوق
10 إلى حـــ/ سلفة أمين الصندوق
سداد أمين الصندوق السلفة المستحقة عليه.

تمرين:-

دفعت شركة السدرة لشركة الليبو للتأمين قيمة وثيقة تأمين ضد خيانة الصندوق بمبلغ 150 د.ل، وفي 2006/12/31 أظهرت نتيجة جرد الصندوق عن وجود عجز قيمته 70 د.ل، دفعته شركة التأمين في ذلك التاريخ، المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة.

150 من حـــ/ م. التأمين ضد خيانة الأمانة
150 إلى حـــ/ الصندوق أو المصرف
دفع وثيقة التأمين السنوية

70 من حـــ/ عجز الصندوق
70 إلى حـــ/ الصندوق
إثبات عجز الصندوق

70 من حـــ/ شركة الليبو للتأمين
70 إلى حـــ/ عجز الصندوق
تحصيل قيمة تعويض العجز من شركة التأمين نقداً

ثانياً:- الزيادة بالصندوق

تنشأ هذه الحالة في حالة زيادة الرصيد الفعلي للصندوق عن الرصيد الدفتري له في نفس التاريخ، وتتم التسوية بالقيد التالي:-

×× من حـــ/ الصندوق

×× إلى حـــ/ الزيادة في الصندوق

إثبات قيمة الزيادة في الصندوق

تمرين:-

في 2006/9/30 أظهرت نتائج جرد الصندوق بأن الرصيد الفعلي هو 310 د.ل، وأن الرصيد الدفتري لحساب الصندوق هو 300 د.ل، المطلوب إجراء القيود تسوية اللازمة.

10 من حـــ/ الصندوق

10 إلى حـــ/ الزيادة في الصندوق 2006/9/30

إثبات قيمة الزيادة في الصندوق

10 من حـــ/ الزيادة في الصندوق

10 إلى حـــ/ أ. خ 2006/12/31

إقفال حـــ/ الزيادة في الصندوق في حـــ/ أ. خ

التطبيق الحادي عشر
جـرد حـساب المصرف

في كل فترة دورية يتم مطابقة رصيد الكشف المرسل من قبل المصرف مع الرصيد الدفتري لحساب المصرف بدفاتر الشركة، ونادراً ما يحصل تطابق بين الرصيدين وإنما من المعتاد وجود خلاف يرجع إلى الأسباب التالية:

أ- عمليات سجلت بدفاتر الشركة ولم تظهر بالكشف.
1- صكوك لم تقدم للصرف.
2- إيداعات بالطريق.
3- أخطاء ارتكبت بالدفاتر.

ب- عمليات قيدت بدفاتر المصرف ولكنها لم تسجل بدفاتر الشركة.
1- مدفوعات قام بها المصرف نيابة عن الشركة لم تصل إشعارات خصمها بعد.
2- متحصلات قام بها المصرف نيابة عن الشركة لم تصل إشعارات إضافتها بعد.
3- أخطاء ارتكبت بدفاتر المصرف.

مذكرة تسوية المصرف:-

يتم إعداد مذكرة تسوية المصرف للتوفيق بين رصيد الكشف ورصيد المصرف بالدفاتر وتأخذ هذه المذكرة الشكل التالي:-

مذكرة تسوية المصرف

××	الرصيد بموجب كشف المصرف
(××)	اطرح صكوك صادرة لم تقدم للمصرف
××	أضف إيداعات لم تثبت بالمصرف
××	أضف المصروفات المصرفية والفوائد على المكشوف لم تسجل بالدفاتر بعد.
(××)	اطرح فوائد الودائع وحسابات التوفير لم تسجل بالدفاتر بعد.
××	أضف مدفوعات أجراها المصرف نيابة عن المشروع ولم تسجل بدفاتر المشروع.
(××)	اطرح إيرادات حصلها المصرف نيابة عن المشروع ولم تسجل بدفاتر المشروع.
××	الرصيد كما هو بالدفاتر

مذكرة تسوية المصرف

××	الرصيد بموجب الدفاتر
××	أضف صكوك صادرة لم تقدم للمصرف
(××)	اطرح إيداعات لم تثبت بالمصرف
(××)	اطرح المصروفات المصرفية والفوائد على المكشوف لم تسجل بالدفاتر بعد.
××	أضف فوائد الودائع وحسابات التوفير لم تسجل بالدفاتر بعد.
(××)	اطرح مدفوعات أجراها المصرف نيابة عن المشروع ولم تسجل بدفاتر المشروع.
××	أضف إيرادات حصلها المصرف نيابة عن المشروع ولم تسجل بدفاتر المشروع.
××	الرصيد كما هو بكشف المصرف

مذكرة تسوية المصرف

××	الرصيد بموجب الكشف
(××)	اطرح صكوك صادرة لم تقدم للمصرف
××	أضف إيداعات لم تصل إلى المصرف " بالطريق"
××	أضف أو اطرح أخطاء حدثت بالمصرف.
××	الرصيد الحقيقي بالمصرف.
××	الرصيد بموجب الدفاتر
××	أضف المتحصلات التي قام بها المصرف نيابة عن المشروع ولم تسجل بالدفاتر بعد.
(××)	اطرح مدفوعات التي أجراها المصرف نيابة عن المشروع ولم تصل إشعارات خصمها المشروع.
(××)	اطرح المصروفات المصرفية وفوائد حساب المكشوف والتي لم تسجل بدفاتر المشروع بعد.
××	أضف أو اطرح الأخطاء التي ارتكبت بدفاتر المشروع.
××	الرصيد الحقيقي للمصرف

تمرين:-

في 2006/10/31 وصل كشف حساب المصرف برصيد دائناً قدره 2,600 د.ل علماً بأن الرصيد الدفتري لحساب المصرف مديناً بمبلغ وقدره 2,751 د.ل، وبمقارنة كشف المصرف مع المسجل بالدفاتر تبين ما يلي:-

1- هناك صكوك صادرة لم تقدم للمصرف بعد قيمتها 150 د.ل.
2- هناك صك بمبلغ 25 د.ل صرف خطأ من حساب المشروع بالمصرف.
3- حصل المصرف (كمبيالة) لصالح المشروع قيمتها 60د.ل وصل إشعار الإضافة مع الكشف.
4- سدد المصرف نيابة عن المشروع المدفوعات التالية وصلت إشعارات خصمها مع الكشف:-

ورقة دفع	115 د.ل
دائـــنون	250 د.ل
إيجارات	150 د.ل

5- أودع المشروع في 10/25 صكوك قيمتها 750 د.ل قيدت في الدفاتر على أنها صكوك برسم التحصيل، ظهرت في كشف المصرف محصلة ولم يرد بها إشعار إضافة من قبل.
6- هناك إيداعات بالطريق لم تظهر بكشف المصرف قيمتها 200 د.ل.
7- اتضح أن هناك صكاً محرر لأحد موردي المشروع بمبلغ 101 د.ل ولكنه سجل بالدفاتر خطأ بمقدار 110 د.ل.
8- حول المصرف مبلغ 350 د.ل من حساب المشروع إلى حساب وديعة ولم يرد إشعار بذلك إلا مع كشف الحساب.
9- بلغت عمولة ومصروفات المصرفية 30 د.ل ظهرت بالكشف ولم يرد بها إشعار خصم إلا مع الكشف.

المطلوب:-

1. تصوير مذكرة تسوية المصرف حسب الآتي:-
   أ- بموجب الرصيد الكشف والوصول إلى الرصيد الدفتري.
   ب- بموجب الرصيد الدفتري والوصول إلى الرصيد بالكشف.
   ج- بموجب الرصيد الكشف والرصيد الدفتري والوصول إلى الرصيد الحقيقي.
2. إجراء القيود اللازمة لإثبات العمليات التي لم تثبت بالدفاتر.

3. تصوير حساب المصرف لإظهار الرصيد الحقيقي.

مذكرة تسوية المصرف في 2006/10/31

الرصيد بموجب كشف المصرف	2,600
يضاف:	
صرف صك بالخطأ من حساب المشروع بالمصرف.	25
مدفوعات نيابة عن المشروع لم تسجل بالدفاتر المشروع:	
ورقة دفـــــع	115
دائنـــــون	250
إيجارات	150
إيداعات بالطريق لم تظهر بكشف المصرف.	200
تحويل من حساب الجاري إلى حساب الوديعة.	350
عمولة مصرفية ومصاريف مصرفية.	30
	3,720
يخصم:-	
فرق الصك المسجل خطأ بحساب المصرف بالدفاتر.	9
صكوك لم تقدم للمصرف بعد.	150
(الكمبيالة) المحصلة لصالح المشروع لم تسجل بالدفاتر.	60
الصك المودع والظاهر بكشف الحساب لم يسجل بالدفاتر.	750
الرصيد بموجب الدفاتر	2,751

مذكرة تسوية المصرف في 2006/10/31

2,751	الرصيد بموجب الدفاتر
	يضاف:
9	فرق الصك المسجل خطأ بالزيادة من حساب المصرف بالدفاتر.
150	صكوك لم تقدم للمصرف.
60	(كمبيالة) محصلة لصالح المشروع لم تسجل بالدفاتر.
750	الصك المودع والظاهر بكشف الحساب ولم يسجل بالدفاتر.
3,720	
	يخصم:-
25	صرف صك بالخطأ من حساب المشروع بالمصرف.
	مدفوعات نيابة عن المشروع لم تسجل بالدفاتر:-
115	ورقة دفـــــع
250	دائنـــــون
150	إيجارات
200	إيداعات بالطريق لم تظهر بالكشف.
350	تحويل من حساب الجاري إلى حساب الوديعة.
30	عمولة ومصاريف مصرفية.
2,600	الرصيد بموجب الكشف

مذكرة تسوية المصرف في 2006/10/31

2,600	الرصيد بموجب الكشف
	يضاف:
25	صك صرف بالخطأ.
200	إيداعات بالطريق لم تظهر بكشف المصرف.
2,825	
	يخصم:-
150	صكوك لم تقدم للمصرف بعد.
2,675	الرصيد الحقيقي
2,751	الرصيد بموجب الدفاتر
	يضاف:
60	(كمبيالة) محصلة لم تسجل بالدفاتر.
750	صكوك مودعة ظهرت بالكشف ولم تسجل بالدفاتر.
9	فرق الصك المسجل بالخطأ بالدفاتر.
3,570	
	يخصم:-
	مدفوعات نيابة عن المشروع:-
115	ورقة دفـــــع
250	دائنـــــون
150	إيجارات
350	تحويل من حساب الجاري إلى حساب الوديعة.
30	عمولة مصرفية ومصاريف مصرفية.
2,675	الرصيد الحقيقي

القيود اليومية:-

60 من حــ/ المصرف

60 إلى حــ/ أ. ق برسم التحصيل

إثبات الكمبيالة المحصلة لصالح المشروع

750 من حـــ/ المصرف
750 إلى حـــ/ صكوك برسم التحصيل
تحصيل الصكوك المرسلة للتحصيل

9 من حـــ/ المصرف
9 إلى حـــ/ الموردين
تصحيح تسجيل الصك المثبت خطأ بالزيادة

من مذكورين
115 حـــ/ أ . د
250 حـــ/ الدائنين
150 حـــ/ م. الإيجار
515 إلى حـــ/ المصرف
إثبات المدفوعات التي قام بها المصرف نيابة عن المشروع

350 من حـــ/ مصرف وديعة
350 إلى حـــ/ مصرف جاري
تمويل حـــ/ الوديعة من الحساب الجاري

30 من حـــ/ عمولة ومصاريف مصرفية
30 إلى حـــ/ المصرف
إثبات المصروفات والعمولة المصرفية

منه — حـــ/ المصرف — لـــه

2,751	رصيد 2006/10/31	515	من مذكورين
60	إلى حـــ/ أ. ق برسم التحصيل	350	من حـــم مصرف وديعة.
750	إلى حـــ/ صكوك برسم التحصيل	30	من حـــ/ عمولة ومصاريف مصرفية
9	إلى حـــ/ الموردين	2,675	رصيد في 2006/12/31
3,570		3,570	

التطبيق الثاني عشر

دفاتر اليومية المساعدة

عندما يكون حجم العمليات المتشابهة كبيراً بحيث يصل إلى مئات العمليات مثل المبيعات الآجلة، فإنه يصبح غير عملياً استخدام يومية عامة واحدة لنسجل جميع عمليات المنشأة، ولذلك فإن يجب استخدام عدد من اليوميات المساعدة، بحيث تصمم كل يومية مساعدة لتسجيل نوع واحد من العمليات التي تتكرر بشكل كبير عند مزاولة المنشأة لأعمالها اليومية.

ويتم تسهيل استخدام اليوميات المساعدة بتبويب عمليات المنشأة الرئيسية تحت أربعة مجموعات رئيسية كما يلي:-

عمليات المنشأة	اليومية المساعدة المطلوب استخدامها
المشتريات على الحساب	يومية المشتريات الآجلة
المدفوعات النقدية	يومية المدفوعات النقدية.
المبيعات الآجلة	يومية المبيعات الآجلة.
المقبوضات النقدية	يومية المقبوضات النقدية.

أولاً:- يومية المشتريات الآجلة.

يسجل في يومية المشتريات الآجلة جميع المشتريات الآجلة للبضائع، أما مشتريات البضائع النقدية فيتم تسجيلها في يومية المدفوعات النقدية.

مثال: بافتراض أن مشتريات جمعية الواحة عل الحساب كانت على النحو التالي:-

1- 4,000 د.ل من منشأة الأمل بتاريخ 1/1 شروط السداد بعد 10 أيام.
2- 6,000 د.ل من منشأة الأنوار بتاريخ 1/5 وشروط السداد بعد 5 أيام.
3- 8,000 د.ل من منشأة الأندلس بتاريخ 1/8 وشروط السداد (10/2، صافي 30)،
4- 2,000 د.ل من مصنع الأحذية بتاريخ 1/15 وشروط السداد (15/3، صافي 30).

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في يومية المشتريات الآجلة وتصوير الحسابات المختصة.

يومية المشتريات الآجلة

المبلغ	الترحيل	تاريخ الفاتورة	شروط الدفع	الحساب الدائن (المورد)	التاريخ
4,000	✓		ص / 10	منشأة الأمل	1/1
6,000	✓		ص / 5	منشأة الأنوار	1/5
8,000	✓		10/2، صافي 30	منشأة الأندلس	1/8
2,000	✓		15/3، صافي 30	مصنع الأحذية	1/15
20,000					

ويتم ترحيل هذه العمليات أولاً بأول إلى دفتر أستاذ مساعد الموردين على النحو التالي:-

حـــ/ منشأة الأمل

	4,000

حـــ/ منشأة الأنوار

	6,000

حـــ/ منشأة الأندلس

	8,000

حـــ/ مصنع الأحذية

	2,000

وفي نهاية كل شهر مثلاً، يتم جمع دفتر يومية المشتريات الآجلة، وإجراء قيد يومية عامة بها على النحو التالي:-

20,000 من حـــ/ المشتريات
20,000 إلى حـــ/ الموردين

ومن ثم يرحل هذا القيد إلى دفتر الأستاذ العام كالتالي:-

حـــ/ المشتريات

20,000	

حـــ/ الموردين

	20,000

ثانياً:- يومية المبيعات الآجلة.

يثبت في يومية المبيعات الآجلة فقط عمليات البيع الآجل، بينما يتم إثبات المبيعات النقدية بيومية المقبوضات النقدية.

مثال: بافتراض أن منشأة ذات الرمال كانت مبيعاتها على الحساب خلال شهر أي النار 2008 على النحو التالي:-

1- 8,000 د.ل مبيعات للمنشأة الوطنية بشرط سداد 10/2، صافي 30.
2- 4,000 د.ل مبيعات لشركة السلامة بشرط سداد 10/2، صافي 30.
3- 500 د.ل مبيعات لجمعية الواحة، بشرط ص 15.
4- 5,000 د.ل مبيعات لشركة التقدم بشرط سداد 15/3، صافي 30.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في يومية المبيعات الآجلة، وتصوير الحسابات الخاصة.

يومية المبيعات الآجلة

المبلغ	الترحيل	شروط السداد	رقم الفاتورة	الحساب المدين (المدينون)	التاريخ
8,000	✓	10/2، صافي 30	112	المنشأة الوطنية	1/1
4,000	✓	10/2، صافي 30	113	شركة السلامة	1/3
500	✓	ص / 15	114	جمعية الواحة	1/5
5,000	✓	15/3، صافي 30	115	شركة التقدم	1/10
17,500					

ويتم ترحيل هذه العمليات أولاً بأول إلى دفتر أستاذ مساعد المدينين على النحو التالي:-

حـ/ المنشأة الوطنية	
8,000	

حـ/ شركة السلامة	
4,000	

حـــ/ جمعية الواحة

	500

حـــ/ شركة التقدم

	5,000

وفي نهاية كل شهر مثلاً، يتم ترحيل إجمالي يومية المبيعات الآجلة إلى اليومية العامة بالقيد التالي:-

17,500 من حـــ/ المدينين
17,500 إلى حـــ/ المبيعات

ثم يرحل هذا القيد إلى دفتر الأستاذ العام كالتالي:-

حـــ/ المدينين

	17,500

حـــ/ المبيعات

17,500	

ثالثاً:- يومية المدفوعات النقدية.

يسجل في يومية المدفوعات النقدية جميع المدفوعات النقدية الكبيرة التي غالباً ما تتم عن طريق الصكوك، بينما يتم معالجة المبالغ النقدية الصغيرة التي تدفعها المنشأة عن طريق استخدام النظام المعروف باسم صندوق المصروفات النثرية.

وعند تصميم نموذج ليومية المدفوعات النقدية يجب أن يتضمن خانات للمبالغ التي تدفع بصفة متكررة، أما بالنسبة للعمليات غير المتكررة، يتم إثباتها في خانة الحسابات المدينة المتنوعة.

مثال: نفترض أن المدفوعات النقدية لجمعة الواحة خلال شهر أي النار 2008 كما يلي:-

1- في 1/1 سداد رصيد حساب السلع التموينية بمبلغ 10,000 د.ل.
2- في 1/2 سداد حساب منشأة الأمل بمبلغ 4,000 د.ل.
3- في 1/10 سداد ضرائب الدخل قدرها 8,000 د.ل.
4- في 1/15 شراء بضاعة بمبلغ 2,000 د.ل.
5- في 1/20 شراء سيارة بمبلغ 5,000 د.ل.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية المدفوعات النقدية.

يومية المدفوعات النقديـــــة

التاريخ	رقم الصك	الشرح	الحسابات المدينة	حسابات متنوعة	الموردون	المشتريات	الخزينة	المصرف
1/1	120	مدفوعات للدائنين	السلع التموينية		10,000			10,000
1/2	121	مدفوعات للموردين	منشأة الأمل		4,000			4,000
1/10	122	مدفوعات ضرائب	مصروفات الضرائب	8,000				8,000
1/15	نقداً	مشتريات نقدية	المشتريات			2,000	2,000	
1/20	123	شراء سيارة	السيارات	5,000				5,000
				13,000	14,000	2,000	2,000	27,000

وفي نهاية الشهر يتم إجراء قيد يومية لإثبات العمليات السابقة في اليومية العامة.

من مذكورين

20,000 حـــ/ المشتريات

14,000 حـــ/ الموردين

8,000 حـــ/ خزينة الدخل

5,000 حـــ/ السيارات

إلى مذكورين

27,000 حـــ/ المصرف

2,000 حـــ/ الخزينة

ويتم ترحيل هذا القيد إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ العام.

رابعاً:- يومية المقبوضات النقدية.

يسجل في يومية المقبوضات النقدية كل المبوضات النقدية التي تحصل عليها المشروع سواء كانت من المبيعات النقدية أو من المدينين أو من مصادر أخرى مختلفة، ويم ذلك عن طريق جعل حساب النقدية وحساب الخصم المسموح به مديناً، وعدد من الحسابات الأخرى دائنة (حساب المبيعات، وحساب المدينين... الخ)، ولذلك يجب أن تصمم يومية المقبوضات النقدية بحيث تكون متعددة الخانات، فتكون هناك ثلاث خانات لكل من النقدية والمصرف والخصم المسموح به، وخانات دائنة لكل من المبيعات، المدينين، أ. ق، والحسابات الأخرى.

مثال:-

بافتراض أن جمعية الواحة استلمت المبالغ التالية:-

1- في 1/1 مبيعات نقدية بمبلغ 10,000 دينار.

2- في 1/7 حصلت المبالغ المستحقة على منشأة الأنوار بمبلغ 6,000 بصك.

3- في 1/14 حصلت المبالغ المستحقة على منشأة الأندلس بمبلغ 8,000 د.ل نقداً.

4- في 1/20 حصلت على قرض من مصرف الواحة بمبلغ 15,000 د.ل بصك.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية المقبوضات النقدية.

يومية المقبوضات النقدية

مدين			دائن			الحسابات الدائنة	الشرح	التاريخ
المصرف	الخزينة	خصم مسموح به	المبيعات	مدينون	حسابات متنوعة			
	10,0100		10,000			المبيعات	مبيعات نقدية	1/1
6,000				6,000		منشأة الأنوار	متحصلات من المدينين	1/7
	7,840	160		8,000		منشأة الأندلس	متحصلات من المدينين مع خصم نقدي	1/14
15,000					15,000	قرض المصرف	متحصلات قرض	1/20
21,000	17,840	160	10,000	14,000	15,000			

وفي نهاية الشهر يتم إجراء قيد يومية لإثبات العمليات السابقة في اليومية العامة.

من مذكورين

21,000 حـــ/ المصرف

17,840 حـــ/ الخزينة

160 حـــ/ خصم مسموح به.

إلى مذكورين

10,000 حـــ/ المبيعات

14,000 حـــ/ المدينين

15,000 حـــ/ القروض

ومن تم يرحل هذا القيد إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ العام.

ثانياً:- أسئلة وإجاباتها.

أ. محمد الفطـــيمي

جرد الأصول الثابتة

السؤال الأول:

1. ما المقصود بالتسويات الجردية ؟ وما هو الهدف من القيام بها في نهاية كل فترة مالية؟
2. عرف الأصل بصفة عامة، وما المقصود بالأصل الثابت؟
3. عرف الاستهلاك ، وما هي العوامل الأساسية لتحديد قسط الاستهلاك السنوي؟
4. ما المقصود بالقيمة الدفترية للأصل؟
5. تكلم باختصار عن معايير التفرقة بين المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأسمالية .

إجابة السؤال الأول :

1. **التسويات الجردية:** هي عبارة عن قيود عادية تتم في نهاية الفترة المحاسبية لتصحيح حسابات المصروفات والإيرادات ، وكذلك حسابات الأصول والخصوم وفقاً لأساس الاستحقاق في المحاسبة ، والهدف منها هو تعزيز صحة ودقة القوائم المالية.
2. **الأصل:** هو كل شيء تملكه المنشأة وله قيمة اقتصادية، **والأصل الثابت** هو ذلك الأصل الذي تقتنيه المنشأة لغرض المساعدة في تسيير العملية الإنتاجية بها، وليس الهدف من اقتنائه هو إعادة بيعه أو المتاجرة فيه.
3. **الاستهلاك:** هو عبارة عن توزيع أو تخصيص لتكلفة الأصل الثابت على الفترات المحاسبية التي ستستفيد من خدمات هذا الأصل، والعوامل الأساسية لتحديد قسط الاستهلاك هي **تكلفة الأصل** ، **العمر الاقتصادي للأصل** ، **وقيمة الأصل كخردة** في نهاية عمره الاقتصادي.
4. **القيمة الدفترية:** هي تكلفة الأصل مطروحاً منها مجموع أقساط الاستهلاك المتراكمة حتى تاريخه.
5. **من أهم المعايير المتعارف عليها للتفرقة بين المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأسمالية ما يلي:**

- **مدى استفادة الفترات المحاسبية منها** ، فإن انعكست آثارها على إيرادات فترة محاسبية واحدة اعتبرت المصروفات إيرادية، أما إذا انعكست أثارها على أكثر من فترة محاسبية اعتبرت المصروفات رأسمالية.

- **مدى تأثيرها على العمر الاقتصادي للأصل:** فإذا زادت من العمر الاقتصادي للأصل اعتبرت المصروفات رأسمالية، أما إذا حافظت على العمر الاقتصادي للأصل اعتبرت المصروفات إيرادية.
- **مدى تأثيرها على القدرة الإنتاجية للأصل:** فإذا زادت من القدرة الإنتاجية للأصل اعتبرت المصروفات رأسمالية، أما إذا حافظت على القدرة الإنتاجية للأصل اعتبرت المصروفات إيرادية.

السؤال الثاني:

في 2005/7/1ف قامت شركة السارة بشراء رافعة بسعر 80,000 دينار، فإذا علمت أنه قد قُدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات ، كما قدرت قيمتها كخردة بمبلغ 8,000 دينار.

المطلوب:

1. احتساب قسط الاستهلاك السنوي في 2005/12/31ف.(طريقة ضعف نسبة القسط الثابت)
2. احتساب قسط الاستهلاك السنوي في 2005/12/31ف مع إجراء قيود التسوية اللازمة. (طريقة مجموع أرقام السنين)

<u>إجابة السؤال الثاني:</u>

أولاً: احتساب قسط الاستهلاك السنوي في 2005/12/31ف.(طريقة ضعف نسبة القسط الثابت)

القسط الثابت = $\frac{8,000 - 80,000}{10}$ = 7,200 د.

ضعف القسط الثابت = $\frac{7,200}{8,000 - 80,000}$ × 100 = 10%

ضعف نسبة القسط الثابت = 10% × 2 = 20%

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية في بداية السنة × ضعف نسبة القسط الثابت

قسط الاستهلاك السنوي في 2005/12/31ف = 80,000 × 20% = 16,000 د.

وبما أن السيارة تم شراؤها في 2005/7/1، إذاً مدة الاستهلاك هي ستة أشهر فقط

$= 16,000 \times \frac{6}{12} = 8,000$ د

ثانياً: احتساب قسط الاستهلاك السنوي في 2005/12/31ف مع إجراء قيود التسوية اللازمة. (طريقة مجموع أرقام السنين)

مجموع أرقام السنين (م) = $\frac{ن(ن+1)}{2} = \frac{10(10+1)}{2} = 55$

قسط الاستهلاك السنوي للسنة الأولى = $\frac{ن}{م}$ (تكلفة الأصل − الخردة)

قسط الاستهلاك السنوي للسنة الأولى = $\frac{10}{55}$ (80,000 − 8,000) = 13,091

قسط الاستهلاك السنوي في 2005/12/31 = 13,091 × $\frac{6}{12}$ = 6,546 د

ويكون قيد التسوية في 2005/12/31ف كالتالي:

6,546		من حـــ/ قسط استهلاك السيارات
	6,546	إلى حـــ/ مجمع استهلاك السيارات
		إثبات تحميل السنة بأقساط استهلاك السيارات

السؤال الثالث:

في 2003/1/1ف قامت شركة الخردة بشراء سيارة شحن بسعر 18,000 دينار، كما دفعت 2,000 دينار مصاريف جمركية، 1,000 دينار مصاريف نقل، 200 دينار مصاريف تركيب وتجريب، 100 دينار مصاريف شحوم وزيوت لتجريب السيارة، 700 دينار مصاريف تأمين على السيارة. فإذا علمت أنه قد قُدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات ، كما قدرت قيمتها كخردة بمبلغ 2,000 دينار.

المطلوب:

1. احتساب قسط الاستهلاك السنوي في 2003/12/31ف.(طريقة ضعف نسبة القسط الثابت)
2. احتساب قسط الاستهلاك السنوي في 2005/12/31ف مع إجراء قيود التسوية اللازمة. (طريقة مجموع أرقام السنين)

إجابة السؤال الثالث:

تكلفة السيارة = سعر شراء الأصل + باقي المصاريف حتى يكون الأصل جاهز للاستخدام = 18,000 + 4,000 = 22,000 د.

أولاً: احتساب قسط الاستهلاك السنوي في 2003/12/31ف.(طريقة ضعف نسبة القسط الثابت)

القسط الثابت = $\frac{22,000 - 2,000}{5}$ = 4,000 د.

ضعف القسط الثابت = $\frac{4,000}{22,000 - 2,000} \times 100 = 20\%$

ضعف نسبة القسط الثابت = 20% × 2 = 40%

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية في بداية السنة × ضعف نسبة القسط الثابت

قسط الاستهلاك السنوي في 2003/12/31ف = 22,000 × 40% = 8,800 د.

ثانياً: احتساب قسط الاستهلاك السنوي في 2005/12/31ف مع إجراء قيود التسوية اللازمة. (طريقة مجموع أرقام السنين)

مجموع أرقام السنين (م) = $\frac{ن(ن+1)}{2}$ = $\frac{5(5+1)}{2}$ = 15

قسط الاستهلاك السنوي للسنة الثالثة في 2005/12/31ف = $\frac{ن - 2}{م}$ (تكلفة الأصل – الخردة)

قسط الاستهلاك السنوي للسنة الثالثة في 2005/12/31ف = $\frac{5 - 2}{15}$ (22,000 – 2,000) = 4,000

ويكون قيد التسوية في 2005/12/31ف كالتالي:

4,000 من حـــ/ قسط استهلاك السيارات

4,000 إلى حـــ/ مجمع استهلاك السيارات

<u>إثبات تحميل السنة بأقساط استهلاك السيارات</u>

السؤال الرابع:

في 2004/1/1 قامت شركة الأمل بشراء قطعة أرض وجرار زراعي بمبلغ إجمالي 70,000 د. بصك، حيث قدرت قيمة الجرار بمبلغ 30,000 د.، والأرض بمبلغ 50,000 د.، كما قدر عمره الإنتاجي بعشر سنوات، كما قدرت قيمته كخردة بمبلغ 6,250 دينار.

المطلوب:

1. تحديد التكلفة الفعلية لكل من الجرار وقطعة الأرض، وإثبات ذلك في دفتر اليومية.
2. احتساب قسط الاستهلاك السنوي والقيمة الدفترية للجرار في 2005/12/31ف. (طريقة ضعف نسبة القسط الثابت)
3. احتساب قسط الاستهلاك السنوي للجرار في 2005/12/31ف. وإثبات ذلك في دفتر اليومية. (طريقة مجموع أرقام السنين)
4. تحديد القيمة الدفترية لقطعة الأرض في 2005/12/31ف .

<u>إجابة السؤال الرابع:</u>

أولاً: تحديد التكلفة الفعلية لكل من الجرار وقطعة الأرض، وإثبات ذلك في دفتر اليومية.

∵ القيمة السوقية للجرار + قطعة الأرض = 80,000

∴ تكلفة الجرار = $\frac{30,000}{80,000}$ × 70,000 = 26,250 د.

∴ تكلفة الأرض = $\frac{50,000}{80,000}$ × 70,000 = 43,750 د.

ويكون قيد إثباتها عند الشراء كالتالي:

من مذكورين

26,250 حـــ/ الجرارات

43,750 حـــ/ الأراضي

70,000 إلى حـــ/ المصرف

<u>إثبات شراء قطعة أرض وجرار زراعي</u>

ثانياً: احتساب قسط الاستهلاك السنوي والقيمة الدفترية للجرار في 2005/12/31ف. (طريقة ضعف نسبة القسط الثابت)

القسط الثابت = $\frac{26,250 - 6,250}{10}$ = 2,000 د.

ضعف القسط الثابت = $\frac{2,000}{26,250 - 6,250}$ × 100 = 10%

ضعف نسبة القسط الثابت = 10% × 2 = 20%

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية في بداية السنة × ضعف نسبة القسط الثابت

قسط الاستهلاك السنوي في 2004/12/31ف = 26,250 × 20% = 5,250 د.

قسط الاستهلاك السنوي في 2005/12/31ف = (26,250 − 5,250) × 20% = 4,200د.

القيمة الدفترية للجرار في 2005/12/31ف = 26,250 − (5,250+ 4,200) = 16,800 د.

ثالثاً: احتساب قسط الاستهلاك السنوي للجرار في 2005/12/31ف. وإجراء قيود التسوية. (طريقة مجموع أرقام السنين)

مجموع أرقام السنين (م) = $\frac{ن(ن + 1)}{2}$ = $\frac{10(10 + 1)}{2}$ = 55

قسط الاستهلاك السنوي للسنة الثانية في 2005/12/31ف = $\frac{ن - 1}{م}$ (تكلفة الأصل − الخردة)

قسط الاستهلاك السنوي للسنة الأولى في 2004/12/31ف = $\frac{10}{55}$ (26,250 − 6,250) = 3,636د

قسط الاستهلاك السنوي للسنة الثانية في 2005/12/31ف = $\frac{1-10}{55}$ (26,250 − 6,250) = 3,273د

القيمة الدفترية للجرار في 2005/12/31ف = 26,250 − (3,636 + 3,273) = 19,341 د.

ويكون قيد التسوية في 2005/12/31ف كالتالي:

3,273 من حـــ/ قسط استهلاك الجرارات

3,273 إلى حـــ/ مجمع استهلاك الجرارات

إثبات تحميل السنة بأقساط استهلاك الجرار

رابعاً: تحديد القيمة الدفترية لقطعة الأرض في 2005/12/31ف .

قطعة الأرض ليس لها أقساط استهلاك لأن الأراضي لا تستهلك، وعليه فإن القيمة الدفترية لقطعة الأرض هي تكلفتها الفعلية وهي 43,750 د.

السؤال الخامس:

اشترت شركة الأنوار آلة جديدة بمبلغ إجمالي 200,000 د.، حيث قُدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات، كما قدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5,000 دينار.

المطلوب:

1. تحديد قسط الاستهلاك السنوي والقيمة الدفترية للآلة في نهاية السنة الخامسة **(طريقة القسط الثابت)**
2. تحديد قسط الاستهلاك السنوي والقيمة الدفترية للآلة في نهاية السنة الخامسة **(طريقة مجموع أرقام السنين)**

إجابة السؤال الخامس:

أولاً: تحديد قسط الاستهلاك السنوي والقيمة الدفترية للآلة في نهاية السنة الخامسة **(طريقة القسط الثابت)**

القسط الثابت = $\frac{200,000 - 5,000}{5}$ = 39,000 د.

القيمة الدفترية في نهاية السنة الخامسة هي قيمتها كخردة = 5,000 د.

ثانياً: تحديد قسط الاستهلاك السنوي والقيمة الدفترية للآلة في نهاية السنة الخامسة **(طريقة مجموع أرقام السنين)**

مجموع أرقام السنين (م) = $\frac{ن(ن+1)}{2}$ = $\frac{5(5+1)}{2}$ = 15

قسط الاستهلاك السنوي للسنة الخامسة = $\frac{4-ن}{م}$ (تكلفة الأصل − الخردة)

قسط الاستهلاك السنوي للسنة الخامسة = $\frac{4-5}{15}$ (5,000 − 200,000) = 13,000 د.

القيمة الدفترية في نهاية السنة الخامسة هي قيمتها كخردة = 5,000 د.

جرد المخزون السلعي

السؤال السادس:

1. بين كيف يمكن تحديد تكلفة البضاعة المباعة باتباع نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر؟
2. بين كيف تتم معالجة مصروفات النقل للداخل والمصروفات الجمركية المدفوعة على المشتريات ، باتباع نظام الجرد المستمر .

إجابة السؤال السادس:

1. يمكن احتساب تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لنظام الجرد الدوري على النحو التالي:

البيـــــــــــــان	المبلغ
بضاعة أول المدة	×××
يضاف: المشتريات خلال الفترة	×××
يضاف: مصروفات المشتريات	×××
يطرح: مردودات المشتريات	(×××)
الناتج : تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع	×××
تطرح : تكلفة بضاعة آخر المدة	(×××)
الناتج : تكلفة البضاعة المباعة	×××

هذا .. ويمكن معرفة تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لنظام الجرد المستمر من خلال تصوير حساب تكلفة البضاعة المباعة، حيث يمثل رصيد هذا الحساب تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة.

2. تتم معالجة مصروفات النقل للداخل والمصروفات الجمركية المدفوعة على المشتريات، باتباع نظام الجرد المستمر، وذلك بجعل حساب البضاعة مديناً بقيمة المصروف وحساب الخزينة أو المصرف دائناً.

السؤال السابع:

إذا علمت أن المشتريات خلال عام 2005ف بإحدى المنشآت كانت 200,000 دينار، وأن بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ 30,000 د، في حين كانت مردودات المشتريات 5,000 دينار، أما مردودات المبيعات فكانت 7,000 دينار ومصروفات المبيعات كانت 2,000 دينار أما مصروفات المشتريات فكانت 10,000 دينار وأن بضاعة أول المدة كانت بمبلغ 25,000 دينار.

المطلوب: تحديد تكلفة البضاعة المباعة بافتراض أن المنشأة تتبع نظام الجرد الدوري.

إجابة السؤال السابع:

البيـــــــــــــان	المبلغ
بضاعة أول المدة	25,000
يضاف: المشتريات خلال الفترة	200,000
يضاف: مصروفات المشتريات	10,000
يطرح: مردودات المشتريات	(5,000)
الناتج : تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع	230,000
تطرح : تكلفة بضاعة أخر المدة	(30,000)
الناتج : تكلفة البضاعة المباعة	200,000 د.

السؤال الثامن:

الآتي بيان حركة البضاعة الخاصة بشركة ذات الرمال خلال الربع الأول /2004:

1. رصيد أول المدة 1/1 3000 وحدة بسعر 7 دينار = 21,000 د.
2. مشتريـــــــات 1/2 10000 وحدة بسعر 7 دينار = 70,000 د.
3. مشتريـــــــات 2/1 5000 وحدة بسعر 9 دينار = 45,000 د.
4. مشتريـــــــات 3/1 8000 وحدة بسعر 8 دينار = 64,000 د.
5. مشتريـــــــات 3/9 4000 وحدة بسعر 10 دينار = 40,000 د.

30000 وحدة 240,000 د.

6. مبيعـــــــات الفترة 25000 وحدة.

المطلوب: تحديد تكلفتي المخزون السلعي والبضاعة المباعة، بافتراض أن المنشأة تتبع نظام الجرد الدوري في تقييم المخزون السلعي، وذلك باستخدام:

1. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO).
2. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO).
3. طريقة متوسط سعر التكلفة.

<u>**إجابة السؤال الثامن:**</u>

∵ عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة هي 30000 وحدة، وأن المبيعات كانت 25000 وحدة، عليه يكون عدد الوحدات المتبقية في نهاية الفترة = 30000 − 25000 = 5000 وحدة، عليه يتم تحديد تكلفتي المخزون السلعي والبضاعة المباعة على النحو التالي:

(أ): طريقة الوارد أولاً صادر أولاً ((FIFO)

- **يمكن تحديد تكلفة مخزون آخر المدة طبقاً لهذه الطريقة كالتالي:**

∵ الوحدات الموجودة في آخر المدة = 5000 وحدة وهي موزعة كالتالي:

4000 وحدة متوفرة من آخر عملية شراء، وبسعر 10 د.

1000 وحدة من المشتريات السابقة لآخر عملية شراء، وبسعر 8 د.

عليه يمكن تحديد تكلفة المخزون السلعي كالتالي:

4000 × 10 د. = 40,000 د.

1000 × 8 د. = <u>8,000 د.</u>

تكلفة المخزون في آخر المدة <u>48,000 د.</u>

- **ولتحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة يمكن أتباع الآتي:**

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المخزون السلعي .

تكلفة البضاعة المباعة = 240,000 − 48,000 = 192,000 د.

كما يمكن تحديد تكلفة البضاعة المباعة كالتالي:

3000 × 7 د. = 21,000 د.

1000 × 7 د. = 70,000 د.

5000 × 9 د. = 45,000 د.

7000 × 8 د. = <u>56,000 د.</u>

تكلفة البضاعة المباعة <u>192,000 د.</u>

(ب): طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO)

- **يمكن تحديد تكلفة مخزون آخر المدة طبقاً لهذه الطريقة كالتالي:**

الوحدات الموجودة في آخر المدة = 5000 وحدة وهي موزعة كالتالي: ∵

3000 وحدة متوفرة من مخزون أول المدة، وبسعر 7 د.

2000 وحدة من أول عملية شراء، وبسعر 7 د.

عليه يمكن تحديد تكلفة المخزون السلعي كالتالي:

3000 × 7 د. = 21,000 د.

2000 × 7 د. = 14,000 د.

تكلفة المخزون في آخر المدة 35,000 د.

- **ولتحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة يمكن اتباع الآتي:**

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المخزون السلعي .

تكلفة البضاعة المباعة = 240,000 – 35,000 = 205,000 د.

كما يمكن تحديد تكلفة البضاعة المباعة كالتالي:

4000 × 10 د. = 40,000 د.

8000 × 8 د. = 64,000 د.

5000 × 9 د. = 45,000 د.

8000 × 7 د. = 56,000 د.

تكلفة البضاعة المباعة 205,000 د.

(ج) : طريقة متوسط سعر التكلفة (ACM) (نظام الجرد الدوري)

طبقاً لهذه الطريقة يتم استخدام سعر موحد للوحدات الموجودة والمباعة، ويحسب متوسط سعر التكلفة للوحدة الواحدة كالتالي:

$$\text{متوسط سعر التكلفة} = \frac{\text{تكلفة المخزون في أول المدة + تكلفة صافى المشتريات}}{\text{عدد الوحدات الجاهزة للبيع خلال الفترة}}$$

وفى مثالنا السابق فإن متوسط سعر التكلفة = $\frac{240,000}{30000}$ = 8 د. للوحدة

وعليه فإن تكلفة المخزون آخر المدة = عدد الوحدات المتبقية × متوسط سعر التكلفة للوحدة

= 5000 × 8 = 40,000 د.

وتكلفة البضاعة المباعـــــــــــة = عدد الوحدات المباعة × متوسط سعر التكلفة للوحدة
= 25000 × 8 = 200,000 د.

كما يمكن الوصول إلى تكلفة البضاعة المباعة باستخدام المعادلة التالية:
تكلفة البضاعة المباعة = إجمالي تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المخزون السلعي
= 240,000 – 40,000 = 200,000 د.

السؤال التاسع:

الآتي بيان بحركة البضاعة الخاصة بشركة ذات الرمال خلال الربع الأول /2004:

1. رصيد أول المدة 9/1 1000 وحدة بسعر 10 دينار = 10,000 د.
2. مشتريـــــــات 9/5 500 وحدة بسعر 11 دينار = 5,500 د.
3. مبيعــــــــات 9/10 800 وحدة
4. مشتريـــــــات 9/19 1500 وحدة بسعر 12 دينار = 18,000 د.
5. مبيعــــــــات 9/30 1700 وحدة

المطلوب: تحديد تكلفتي المخزون السلعي والبضاعة المباعة، وذلك باستخدام:
1. طريقة متوسط سعر التكلفة. **(نظام الجرد الدوري)**
2. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO).**(نظام الجرد المستمر)**

إجابة السؤال التاسع:

∵ عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة هي 3000 وحدة، بأن المبيعات كانت 2500 وحدة عليه يكون عدد الوحدات المتبقية في نهاية الفترة = 3000 – 2500 = 500 وحدة.

عليه يتم تحديد تكلفتي المخزون السلعي والبضاعة المباعة على النحو التالي:

(أ): طريقة متوسط سعر التكلفة (ACM) (نظام الجرد الدوري)

طبقاً لهذه الطريقة يتم استخدام سعر موحد للوحدات الموجودة والمباعة، ويحسب متوسط سعر التكلفة للوحدة الواحدة كالتالي:

$$\text{متوسط سعر التكلفة} = \frac{\text{تكلفة المخزون في أول المدة + تكلفة صافى المشتريات}}{\text{عدد الوحدات الجاهزة للبيع خلال الفترة}}$$

وفى المثال السابق كان متوسط التكلفة = $\frac{33,500}{3000}$ = 11,166 د. للوحدة

وعليه فإن تكلفة المخزون آخر المدة = 500 × 11,166 = 5,583 د.

وتكلفة البضاعة المباعة = 2500 × 11,166 = 27,917 د.

33,500

(ب): طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO) (نظام الجرد المستمر)

باتباع نظام الجرد المستمر:(LIFO) الجدول التالي يوضح طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
9-1	رصيد							1000	10	10,000
9-5	مشتريات	500	11	5,500	-	-	-	1000 500	10 11	10,000 5,500
9-10	مبيعات	-	-	-	500 300	11 10	5,500 3,000	700	10	7,000
9-19	مشتريات	1500	12	18,000	-	-	-	700 1500	10 12	7,000 18,000
9-30	مبيعات	-	-	-	1500 200	12 10	18,000 2,000	500	10	5,000
					تكلفة البضاعة المباعة		28,500	تكلفة المخزون		5,000

جرد الإيرادات والمصروفات

السؤال العاشر:

اشرح باختصار المصطلحات التالية:

المصروفات المدفوعة مقدماً، المصروفات المستحقة، إيرادات غير مكتسبة، إيرادات مستحقة.

إجابة السؤال العاشر:

(أ) المصروفات المدفوعة مقدماً: وهى تمثل مبالغ دفعت من أجل الحصول على خدمات أو أدوات أو تأمينات (منافع متوقعة)، من أجل الاستفادة منها واستهلاكها، ولكنها لا تُستهلك بالكامل في الفترة المالية التي أنفقت فيها، فالجزء الذي استهلك يعتبر مصروفاً يخص هذه الفترة، أما الجزء الباقي بدون استهلاك أو استعمال فيعتبر أصلاً متداولاً يظهر في الميزانية العمومية، ومن أمثلتها الإيجارات المدفوعة مقدماً، والتأمينات المدفوعة مقدماً، والإعلانات المدفوعة مقدماً، والأدوات المكتبية والقرطاسية.

(ب) المصروفات المستحقة: وهى عبارة عن مصروفات تم الاستفادة منها خلال الفترة المالية الحالية ولكن لم تُدفع قيمتها حتى نهاية هذه الفترة، ومن أمثلتها: مرتبات العاملين التي لم تصرف لهم، والضرائب الخاصة بالفترة المحاسبية والتي لم تسدد، والإيجارات التي لم تدفع، وغيرها من المصروفات التي تخص الفترة المحاسبية الحالية ولم يتم دفعها حتى نهاية هذه الفترة.

(جـ) الإيرادات المحصلة مقدماً (غير المكتسبة): تمثل المبالغ التي يقبضها المشروع مقدماً من الغير مقابل تعهداته بتقديم خدمة أو بضاعة لفترة قادمة، وقد تخص الفترة المالية الحالية جزء منها والجزء الآخر يخص فترات مالية قادمة، أو قد تكون جميعها تخص فترات مالية قادمة. فالجزء الباقي يعتبر إيراداً غير مكتسباً، لأنه يخص فترات مالية لاحقة، وعليه يعتبر التزاماً على المشروع، بذلك يظهر في الميزانية ضمن الالتزامات المتداولة.

(د) الإيرادات المستحقة: ويقصد بالإيرادات المستحقة قيمة الخدمات أو السلع التي تم تقديمها من قبل المشروع للغير خلال السنة المالية الحالية ولم تحصل قيمتها حتى نهاية السنة، وعليه تعتبر أصلاً يظهر في الميزانية ضمن الأصول المتداولة.

السؤال الحادي عشر:

في 2005/08/1ف قامت شركة النقل الصحراوي بتأجير إحدى آلاتها إلى شركة الخردة بمبلغ 200 دينار شهرياً، ولمدة سنة.

المطلوب:

أولاً: إجراء قيد التسوية اللازم في 2005/12/31ف **(في دفاتر شركة النقل الصحراوي)** لكل حالة مما يأتي:

1. أن الشركة استلمت قيمة العقد مقدماً في 2005/08/01ف. (بافتراض تسجيل الإيرادات المحصلة مقدماً كإيراد)
2. أن قيمة العقد سيتم استلامها في 2006/08/01ف.

ثانياً: إجراء قيد التسوية اللازم في 2005/12/31ف **(في دفاتر شركة الخردة)** لكل حالة من الحالات التالية:

1. أن الشركة دفعت قيمة العقد مقدماً في 2005/08/01ف. (بافتراض تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً كمصروف)
2. أن قيمة العقد سيتم دفعها في 2006/08/01ف.

<u>إجابة السؤال الحادي عشر:</u>

أولاً: في دفاتر شركة النقل الصحراوي:

1. إن الشركة استلمت قيمة العقد مقدماً في 2005/08/01ف. (بافتراض تسجيل الإيرادات المحصلة مقدماً كإيراد)

الإيرادات المستلمة = 200 × 12 = 2,400 د.

وعليه فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في 2005/08/01ف يظهر كما يلي:

2,400 من حـــ/ النقدية أو المصرف

2,400 إلى حـــ/ إيراد الإيجار

وفي 2005/12/31ف نجد أن إيراد الإيجار الذي تحقق خلال الفترة هو 1,000 د. (200 × 5)، وعليه فإن الجزء الباقي من الإيراد المستلم مقدماً هو1,400 د. (200 × 7)

وهو يخص فترة لاحقة وبالتالي يجب أن يظل كالتزام، وعليه فإن حساب إيراد الإيجار في 2005/12/31ف يتكون من جزء إيراد متحقق وجزء التزام قائم. وبالتالي يجب إجراء قيد التسوية التالي:

1,400 من حـــ/ إيراد الإيجار

1,400 إلى حـــ/ إيراد الإيجار المحصل مقدماً

2. إن قيمة العقد سيتم استلامها في 2006/08/01ف.

في 2005/12/31ف نجد أن إيراد الإيجار الذي تحقق خلال الفترة هو 1,000د. (200×5)، وبما أنه لم يتم استلام أي مبلغ حتى نهاية السنة يعتبر هذا الإيراد مستحقاً، وطبقاً لأساس الاستحقاق ومبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات يجب تحميل السنة بما يخصها من إيرادات ومصروفات، وعليه يجب إجراء قيد التسوية التالي:

1,000 من حـــ/ إيراد الإيجار المستحق

1,000 إلى حـــ/ إيراد الإيجار

ثانياً: في دفاتر شركة الخردة

- أن الشركة دفعت قيمة العقد مقدماً في 2005/08/01ف. (بافتراض تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً كمصروف)

المصروفات المدفوعة مقدماً = 200 × 12 = 2,400 د.

وعليه فإن قيد اليومية الخاص بهذه العمليـــة في 2005/08/01ف يظهر كما يلي:

2,400 من حـــ/ مصروف الإيجار

2,400 إلى حـــ/ النقدية أو المصرف

وفي 2005/12/31ف نجد أن مصروف الإيجار الفعلي الخاص بالفترة هو 1,000 د. (200×5)، وعليه فإن الجزء الباقي من المصروف المدفوع مقدماً هو 1,400 د. (200×7) وهو يخص فترة لاحقة، وبالتالي يجب أن يضل كأصل، وعليه فإن حساب مصروف الإيجار في 2005/12/31ف يمثل خليطاً بين مصروف ويبلغ (1,000 د.)، وأصل يخص فترة لاحقة ويبلغ (1,400د.)، وبالتالي يجب إجراء قيد تسوية لتخفيض حساب مصروف الإيجار بالمبلغ الذي لم يستهلك وذلك على النحو التالي:

1,400 من حـــ/ مصروف الإيجار المدفوع مقدماً
1,400 إلى حـــ/ مصروف الإيجار

- **أن قيمة العقد سيتم دفعها في 2006/08/01ف.**

في 2005/12/31ف نجد أن مصروف الإيجار الذي تحقق خلال الفترة هو 1,000 د. (200×5)، وبما أنه لم يتم دفع أي مبلغ حتى نهاية السنة يعتبر هذا المصروف مستحقاً، وطبقاً لأساس الاستحقاق ومبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات يجب تحميل السنة بما يخصها من إيرادات ومصروفات، وعليه يجب إجراء قيد التسوية التالي:

1,000 من حـــ/ مصروف الإيجار
1,000 إلى حـــ/ مصروف الإيجار المستحق

السؤال الثاني عشر:

في أول السنة الحالية تم شراء وثيقة تأمين تغطي ثلاث سنوات بمبلغ 900 د.، فما هو قيد التسوية الذي يجب عمله في نهاية السنة في كل حالة من الحالتين التاليتين:

1. إذا تم تسجيل المبلغ عند دفعه كأصل.
2. إذا تم تسجيل المبلغ عند دفعه كمصروف.

<u>إجابة السؤال الثاني عشر:</u>

1. إذا تم تسجيل المبلغ عند دفعه كأصل في بداية السنة يتم إثبات المصروف المدفوع مقدماً كأصل بالقيد التالي:

900 من حـــ/ مصروف التأمين المدفوع مقدماً
900 إلى حـــ/ المصرف
<u>إثبات شراء وثيقة تأمين لمدة ثلاث سنوات</u>

في نهاية السنة نجد أن مصروف التأمين الخاص بهذه السنة هو 300 د. (900 ÷ 3)، وعليه فإن الجزء الباقي من مصروف التأمين المدفوع مقدماً هو600 د. وهو يخص السنتين التاليتين، وبالتالي يجب أن يظل كأصل، وعليه يجب إجراء قيد تسوية لتخفيض حساب مصروف التأمين المدفوع مقدماً بالمبلغ الذي استهلك، وذلك على النحو التالي:

300 من حـــ/ مصروف التأمين

300 إلى حـــ/ مصروف التأمين المدفوع مقدماً

إثبات تحميل السنة بما يخصها من مصروف تأمين

ويظهر حـــ/ مصروف التأمين المدفوع مقدماً كأصل متداول في الميزانية أما حـــ/ مصروف التامين فيقفل على النحو التالي:

300 من حـــ/ أ.خ

300 إلى حـــ/ مصروف التأمين

إثبات قفل حـــ/ مصروف التأمين في حـــ/ أ.خ

2. إذا تم تسجيل المبلغ عند دفعه كمصروف في بداية السنة يتم إثبات المصروف المدفوع مقدماً كمصروف بالقيد التالي:

900 من حـــ/ مصروف التأمين

900 إلى حـــ/ المصرف

إثبات شراء وثيقة تأمين لمدة ثلاث سنوات

في نهاية السنة نجد أن مصروف التأمين الخاص بهذه السنة هو 300 د. (900 ÷ 3)، وعليه فإن الجزء الباقي من مصروف التأمين المدفوع مقدماً هو600 د. وهو يخص السنتين التاليتين، وبالتالي يجب أن يظل كأصل، وعليه يجب إجراء قيد تسوية لتخفيض حساب مصروف التأمين بالمبلغ الذي لم يستهلك، وذلك على النحو التالي:

600 من حـــ/ مصروف التأمين المدفوع مقدماً

600 إلى حـــ/ مصروف التأمين

إثبات تحميل السنة بما يخصها من مصروف تأمين

ويظهر حـــ/ مصروف التأمين المدفوع مقدماً كأصل متداول في الميزانية أما حـــ/ مصروف التامين فيقفل على النحو التالي:

300 من حـــ/ أ.خ

300 إلى حـــ/ مصروف التأمين

إثبات قفل حـــ/ مصروف التأمين في حـــ/ أ.خ

السؤال الثالث عشر:

في 2005/4/1ف أودعت إحدى المنشآت مبلغ 8,000 دينار كوديعة بالمصرف وبمعدل فائدة 5% سنوياً، فإذا علمت أن المصرف يدفع الفائدة مرة كل ستة أشهر.

المطلوب:

1. إعداد قيد اليومية لإثبات استلام الفائدة عند استحقاقها.
2. إعداد قيد التسوية اللازم في 2005/12/31ف.

إجابة السؤال الثالث عشر:

∵ المصرف يدفع الفائدة مرة كل ستة أشهر فإن الفائدة تستحق في 2005/10/1 ، وتُحسب كالتالي:

إيراد الفوائد 8,000 × 5% × $\frac{6}{12}$ = 200 د.

ويتم إثبات استلام الفائدة عند استحقاقها كالتالي:

200 من حـــ/ المصرف

200 إلى حـــ/ إيراد الفوائد

إثبات استلام الفائدة في تاريخ استحقاقها

وفي 2005/12/31 يكون هناك إيراد فوائد قد تحقق خلال الفترة من 2005/10/1 إلى 2005/12/31 يجب تحميله كإيراد لهذه الفترة، وقيمته = 8,000 × 5% × $\frac{3}{12}$ = 100 د.

ويتم إثبات إيراد الفوائد المستحق كالتالي:

100 من حـــ/ إيراد الفوائد المستحقة

100 إلى حـــ/ إيراد الفوائد

إثبات تحميل السنة بما يخصها من إيرادات الفوائد المستحقة

ويظهر حـ/ إيراد الفوائد المستحقة كأصل متداول في الميزانية أما حـ/ إيراد الفوائد فيقفل على النحو التالي:

300 من حـ/ إيراد الفوائد
300 إلى حـ/ أ.خ
إثبات قفل حـ/ إيراد الفوائد (100+200) في حـ/ أ.خ

السؤال الرابع عشر:

في 2005/10/1ف اقترضت إحدى المنشآت مبلغ 10,000 دينار من مصرف الوحدة ولمدة سنة، وبمعدل فائدة 5% سنوياً، فما هو قيد التسوية اللازم لتحميل الفوائد المستحقة في 2005/12/31؟

إجابة السؤال الرابع عشر:

في 2005/12/31 يكون هناك مصروف فوائد قد استحق خلال الفترة من 2005/10/1 إلى 2005/12/31 يجب تحميله كمصروف لهذه الفترة، وقيمته

$= 10,000 \times \%5 \times \frac{3}{12} = 125$ د.

ويتم إثبات مصروف الفوائد المستحقة كالتالي:

125 من حـ/ مصروف الفوائد
125 إلى حـ/ مصروف الفوائد المستحقة
إثبات تحميل السنة بما يخصها من مصروف الفوائد المستحقة

ويظهر حـ/ مصروف الفوائد المستحقة كالتزام في الميزانية أما حـ/ مصروف الفوائد فيقفل على النحو التالي:

125 من حـ/ أ.خ
125 إلى حـ/ مصروف الفوائد
إثبات قفل حـ/ مصروف الفوائد في حـ/ أ.خ

السؤال الخامس عشر:

ظهرت الأرصدة التالية ضمن بنود ميزان المراجعة قبل التسوية لشركة الأنوار في 2005/12/31:

مدين	دائن	اسم الحساب
1056		مصروف مرتبات
780		مصروف إيجار
	548	إيراد عقار
	108	إيراد فوائد

وقد تبين أن:

1. المرتبات التي لم تدفع بلغت 120 د.
2. الإيجار الشهري قيمته 60 د.
3. إيراد العقار الشهري قيمته 36 د.
4. هناك إيراد فوائد استحق ولم يُحصل بعد قيمته 40 د.

المطلوب: إجراء قيود التسوية اللازمة وإعداد ميزان المراجعة بعد التسوية.

إجابة السؤال الخامس عشر:

- **المرتبات التي لم تدفع بلغت 120 د.**

ويتم إثبات مصروف المرتبات المستحقة كالتالي:

120 من حـــ/ مصروف المرتبات

120 إلى حـــ/ مصروف المرتبات المستحقة

إثبات تحميل السنة بما يخصها من مصروف مرتبات مستحق

ويظهر حـــ/ مصروف المرتبات المستحقة كالتزام في الميزانية أما حـــ/ مصروف المرتبات فيقفل على النحو التالي:

1,176 من حـــ/ أ.خ

1,176 إلى حـــ/ مصروف المرتبات

إثبات قفل حـــ/ مصروف المرتبات (120+1056) في حـــ/ أ.خ

- **مصروف الإيجار الشهري قيمته 60 د.**

مصروف الإيجار السنوي = 60 × 12 = 720 د.

وبالرجوع إلى حساب مصروف الإيجار الظاهر في ميزان المراجعة نجد رصيده = 780د، مما يدل على أن هناك مصروف إيجار مدفوع مقدماً قدره 60 د. (780 – 720).

ويتم إثبات تخفيض حـــ/ مصروف الإيجار بالجزء غير المستهلك كالتالي:

60 من حـــ/ مصروف الإيجار المدفوع مقدماً

60 إلى حـــ/ مصروف الإيجار

إثبات مصروف الإيجار المدفوع مقدماً

ويظهر ح/ مصروف الإيجار المدفوع مقدماً كأصل في الميزانية أما حـــ/ مصروف الإيجار فيقفل على النحو التالي:

720 من حـــ/ أ.خ

720 إلى حـــ/ مصروف الإيجار

إثبات قفل حـــ/ مصروف المرتبات(780–60) في حـــ/ أ.خ

- **إيراد العقار الشهري قيمته 36 د.**

إيراد العقار السنوي = 36 × 12 = 432 د.

وبالرجوع إلى حساب إيراد العقار الظاهر في ميزان المراجعة نجد رصيده = 548 د، مما يدل على أن هناك إيراد عقار محصل مقدماً قدره 116 د. (548 – 432).

ويتم إثبات إيراد العقار المحصل مقدماً كالتالي:

116 من حـــ/ إيراد العقار

116 إلى حـــ/ إيراد العقار المحصل مقدماً

إثبات إيراد العقار المحصل مقدما

ويظهر ح/ إيراد العقار المحصل مقدماً كالتزام في الميزانية أما حـــ/ إيراد العقار فيقفل على النحو التالي:

432 من حـــ/ إيراد العقار

432 إلى حـــ/ أ.خ

إثبات قفل حـــ/ إيراد العقار (548−116) في حـــ/ أ.خ

- **إيراد الفوائد المستحق قيمته 40 د.**

ويتم إثبات إيراد الفوائد المستحق كالتالي:

40 من حـــ/ إيراد الفوائد المستحق

40 إلى حـــ/ إيراد الفوائد

إثبات إيراد الفوائد المستحق

ويظهر ح/ إيراد الفوائد المستحق كأصل في الميزانية أما حـــ/ إيراد الفوائد فيقفل على النحو التالي:

148 من حـــ/ إيراد العقار

148 إلى حـــ/ أ.خ

إثبات قفل حـــ/ إيراد الفوائد (108+40) في حـــ/ أ.خ

- **إعداد ميزان المراجعة بعد التسوية**

شركة الأنوار (ميزان المراجعة بعد التسوية)

مدين	دائن	اسم الحساب
1056		مصروف مرتبات
780		مصروف إيجار
	548	إيراد عقار
	108	إيراد فوائد
	120	مصروف مرتبات المستحق
60		مصروف إيجار المدفوع مقدماً
	116	إيراد عقار المحصل مقدماً
40		إيراد الفوائد المستحق

السؤال السادس عشر:

عند إعداد القوائم المالية في نهاية السنة اكتشف المحاسب ما يلي:

1. أن هناك إيراد إيجار تحقق ولكن لم يستلم بعد وقيمته 500 د.
2. أن هناك مصروفات كهرباء لم تُدفع بعد وقيمتها 900 د.

المطلوب: إعداد قيود التسوية الخاصة بذلك.

إجابة السؤال السادس عشر:

1. يتم إثبات الإيرادات المستحقة كالتالي:

500 من حـــ/ إيراد إيجار مستحق

500 إلى حـــ/ إيراد إيجار

إثبات تحميل السنة بما يخصها من إيراد الإيجار

ويظهر حـــ/ إيراد إيجار مستحق كأصل في الميزانية أما حـــ/ إيراد إيجار فيقفل على النحو التالي:

500 من حـــ/ ايراد ايجار

500 إلى حـــ/ أ.خ

إثبات قفل حـــ/ إيراد إيجار في حـــ/ أ.خ

2. يتم إثبات المصروفات المستحقة كالتالي:

900 من حـــ/ مصروف الكهرباء

900 إلى حـــ/ مصروف الكهرباء المستحق

إثبات تحميل السنة بما يخصها من مصروف الكهرباء

ويظهر حـــ/ مصروف الكهرباء المستحق كالتزام في الميزانية أما حـــ/ مصروف الكهرباء فيقفل على النحو التالي:

900 من حـــ/ أ.خ

900 إلى حـــ/ مصروف الكهرباء

إثبات قفل حـــ/ مصروف الكهرباء في حـــ/ أ.خ

السؤال السابع عشر:

في 2005/7/20 حصلت إحدى الشركات على مبلغ 6,000 د. كدفعة مقدمة من أحد العملاء نظير خدمات سوف يتم تأديتها، وفي نهاية السنة اتضح أن قيمة الخدمات التي أُديت بلغت 4,000 د.

المطلوب: إجراء قيد إثبات استلام المبلغ، وقيود التسوية اللازمة في 2005/12/31 إذا كانت القيمة قد سُجلت عند استلامها:

1. كالتزام.
2. كأصل.

إجابة السؤال السابع عشر:

1. إذا تم تسجيل المبلغ عند استلامه كالتزام.

- عند استلام المبلغ يسجل كالتزام بالقيد التالي:

6,000 من حـــ/ المصرف

6,000 إلى حـــ/ الإيرادات المحصلة مقدماً

إثبات تحصيل دفعة مقدمة نظير تقديم بعض الخدمات

- وفي نهاية السنة اتضح أن قيمة الخدمات التي أُديت بلغت 4,000 د، وعليه يجب إجراء قيد تسوية لتخفيض حساب الإيرادات المحصلة مقدماً بالمبلغ الذي تحقق، وذلك على النحو التالي:

4,000 من حـــ/ الإيرادات المحصلة مقدماً

4,000 إلى حـــ/ الإيرادات

إثبات تحميل السنة بما يخصها من إيرادات

ويظهر حـــ/ الإيرادات المحصلة مقدماً كالتزام متداول في الميزانية أما حـــ/ الإيرادات فيقفل على النحو التالي:

4,000 من حـــ/ الإيرادات

4,000 إلى حـــ/ أ.خ

إثبات قفل حـــ/ مصروف التأمين في حـــ/ أ.خ

2. إذا تم تسجيل المبلغ عند استلامه كإيراد.

- عند استلام المبلغ يسجل كإيراد بالقيد التالي:

6,000 من حـــ/ المصرف
6,000 إلى حـــ/ الإيرادات
<u>إثبات تحصيل دفعة مقدمة نظير تقديم بعض الخدمات</u>

- وفي نهاية السنة اتضح أن قيمة الخدمات التي أُديت بلغت 4,000 د ، وعليه يجب إجراء قيد تسوية لتخفيض حساب الإيرادات بالمبلغ الذي لم يتحقق، وذلك على النحو التالي:

2,000 من حـــ/ الإيرادات
2,000 إلى حـــ/ الإيرادات المحصلة مقدماً
<u>إثبات تحميل السنة بما يخصها من إيرادات</u>

ويظهر حـــ/ الإيرادات المحصلة مقدماً كالتزام متداول في الميزانية أما حـــ/ الإيرادات فيقفل على النحو التالي:

4,000 من حـــ/ الإيرادات
4,000 إلى حـــ/ أ.خ
<u>إثبات قفل حـــ/ مصروف التأمين في حـــ/ أ.خ</u>

ورقة التسوية

السؤال الثامن عشر:

ما المقصود بورقة التسوية؟ وبين أهميتها.

إجابة السؤال الثامن عشر:

تعتبر ورقة التسوية أداة يستخدمها المحاسب في نهاية الفترة المحاسبية لتجميع المعلومات اللازمة لإعداد القوائم المالية، فهي عبارة عن ورقة عمل لربط الدفاتر والسجلات بالقوائم المالية، وتساعد هذه الورقة أيضاً على تسهيل حساب أثر التسويات ومن ثم تحديد صافى الدخل أو الخسارة قبل تسجيل قيود التسوية العامة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ العام. ويعتمد شكل ورقة التسوية على طبيعة نشاط المشروع، وفى الغالب يتم كتابة اسم المشروع واسم الورقة والفترة التي تغطيها هذه الورقة، كما يتم تقسيم الورقة إلى عدة أعمدة مزدوجة لكل من أرصدة ميزان المراجعة قبل التسوية، التسويات الجردية، ميزان المراجعة بعد التسوية، قائمة الدخل، و قائمة المركز المالي.

السؤال التاسع عشر:

إليك ميزان المراجعة التالي لجمعية الواحة التعاونية الاستهلاكية في 2004/12/31 ف:

جمعية الواحة التعاونية الاستهلاكية

ميزان المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في 2005/12/31

اسم الحساب	مدين	دائن
النقدية	1,000	
مباني	19,000	
دائنون		1,000
مشتريات	22,000	
مبيعات		25,000
مردودات المشتريات		2,000
مردودات المبيعات	1,000	
مصاريف كهرباء	3,000	
مصاريف إيجار	4,000	
إيراد فوائد		5,000
إيراد إيجار		6,000
رأس المال		11,000
الإجمالي	50,000	50,000

فإذا علمت أن م.الكهرباء الشهري 300 د.، وأن م. الإيجار الشهري 300 د.، وأن إيراد الفوائد الشهري 500 د.، وأن الإيجار الشهري 500 د.، وأن المباني تستهلك بنسبة 10%، وأن بضاعة أخر المدة قدرت بمبلغ 15,000 د.

المطلوب: إعداد قيود التسوية اللازمة وتصوير ورقة التسوية.

<u>إجابة السؤال التاسع عشر:</u>

أولاً: قيود التسوية

1. مصرف الكهرباء السنوي =300 ×12 =3,600 د.

إذن مصروف الكهرباء المستحق = 3,600 − 3,000 = 600 د.

وعليه يكون قيد التسوية اللازم كالتالي:

600 من حـــ/ مصروف الكهرباء

600 إلى حـــ/ مصرف الكهرباء المستحق

<u>إثبات تحميل السنة بما يخصها من مصروف الكهرباء</u>

2. مصرف الإيجار السنوي = 300 × 12 = 3،600 د.

إذن: مصروف الإيجار المدفوع مقدماً = 4,000 − 3,600 = 400 د.

وعليه يكون قيد التسوية اللازم كالتالي:

400 من حـــ/ مصرف الإيجار المدفوع مقدما

400 إلى حـــ/ مصرف الإيجار

<u>إثبات استبعاد الإيجار المدفوع مقدما الذي لا يخص السنة الحالية</u>

3. إيراد الفوائد السنوي = 500 × 12 = 6، 000 د.

إذن إيراد الفوائد المستحق = 6,000 − 5,000 = 1,000 د.

وعليه يكون قيد التسوية اللازم كالتالي:

1,000 من حـــ/ إيراد الفوائد المستحق

1,000 إلى حـــ/ إيراد الفوائد

<u>إثبات تحميل السنة بما يخص من إيراد فوائد المستحق</u>

4. قسط الاستهلاك السنوي للمباني =19,000 × 10 % = 1,900 د.

وعليه يكون قيد التسوية اللازم كالتالي:

1,900 إلى حـــ/ مصروف استهلاك المباني

1,900 إلى حـــ/ مجمع استهلاك المباني

إثبات تحميل السنة بما يخصها من مصروف استهلاك المباني

5. إيراد الإيجار السنوي = 500 × 12 = 6,000 د.

هذا يعنى أن السنة تم تحميلها بما يخصها من إيراد الإيجار ولا تتطلب العملية أية قيود تسوية.

ثانياً: ورقة التسوية

جمعية الواحة التعاونية الاستهلاكية

ورقة التسوية عن الفترة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2004ف

اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسوية		التسويات الجردية		ميزان المراجعة بعد التسوية		قائمة الدخل (ملخص الدخل)		قائمة المركز المالي (الميزانية)	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	المصروفات	الإيرادات	الأصول	الخصوم
النقدية	1,000				1.000				1,000	
دائنون		1,000				1,000				1,000
مشتريات	22,000				22,000		22,000			
مبيعات		25,000				25,000		25,000		
مردودات مشتريات		2,000				2,000		2,000		
مردودات مبيعات	1,000				1,000		1,000			
مصروف كهرباء	3,000		(1) 600		3,600		3,600			
مصروف إيجار	4,000			(2) 400	3,600		3,600			
إيراد فوائد		5,000		(3) 1,000		6,000		6,000		
إيراد إيجار		6,000				6,000		6,000		
مباني	19,000				19,000				19,000	
رأس المال		11,000				11,000				11,000
الإجمالي	50,000	50,000								
مصروف الكهرباء المستحق				(1) 600		600				600
مصروف الإيجار المقدم			(2) 400		400				400	
إيراد الفوائد المستحق			(3) 1,000		1,000				1,000	
مصروف استهلاك المباني			(4) 1,900		1,900		1,900			
مجمع استهلاك المباني				(4) 1,900		1,900				1,900
الإجمالـــــــــــــي			3,900	3,900	52,500	52,500				
بضاعة آخر المدة								15,000	15,000	
صافى الربح							21,900			21,900
الإجمالي							54,000	54,000	36,400	36,400

جرد الخزينة والمصرف

السؤال العشرون:

1. تكلم باختصار عن أسباب الاختلاف بين رصيد حساب المصرف بالدفاتر والرصيد وفقاً لكشف المصرف ؟
2. ما المقصود بمذكرة تسوية المصرف، بيّن خطوات إعدادها ؟

إجابة السؤال العشرين:

(أ) غالباً لا يتطابق الرصيد الوارد بكشف المصرف مع الرصيد الدفتري لحساب المصرف، ويرجع ذلك لعدة أسباب منها:

1. **إيداعات بالطريق:** وهي عبارة عن مبالغ أودعتها الشركة بالمصرف، وتم إثباتها في دفاتر الشركة، ولم تظهر بكشف المصرف.
2. **صكوك بالطريق:** وهي عبارة عن صكوك حررتها الشركة لدائنيها، ولكنهم لم يقوموا بسحبها من المصرف. (خصمت من رصيد المصرف بالدفاتر ولم يقوم المصرف بخصمها بعد).
3. **المتحصلات النقدية من قبل المصرف:** وهي المبالغ التي يقوم المصرف بتحصيلها نيابة عن الشركة دون إثباتها في الدفاتر، مثل تحصيل أوراق قبض أو أقساط الكهرباء التي يقوم المصرف بتحصيلها نيابة من المواطنين عن شركة الكهرباء.
4. **المصروفات المصرفية:** وهي تمثل مبالغ خصمت من حساب الشركة بالمصرف ولكن الشركة لم تستلم إشعار بذلك وتتمثل في تكاليف طبع دفاتر الصكوك ومقابل بعض الخدمات المصرفية الأخرى.
5. صكوك مرفوضة: وهي صكوك صادرة لصالح الشركة وقدمتها الشركة للمصرف ولكنها رُفضت لعدم وجود رصيد كافي أو لعدم مطابقة توقيعات أصحابها.
6. حدوث أخطاء: وهنا قد تحدث الأخطاء من جانب المصرف أو من جانب الشركة.

(ب) مذكرة تسوية حساب المصرف: وهي عبارة عن قائمة تحتوى على البنود التي تزيل الاختلاف بين رصيد النقدية كما هو ظاهر بكشف حساب المصرف في تاريخ معين،

ورصيد النقدية كما هو ظاهر بحساب المصرف في دفاتر المشروع في نفس التاريخ.
وخطوات إعداد مذكرة تسوية حساب المصرف كالتالي:

1. نبدأ برصيد المصرف كما هو ظاهر بكشف المصرف :

- يضاف إليه أية عمليات إيداع قام بها المشروع ولم تظهر بكشف المصرف.
- يطرح منه أية صكوك صادرة من المشروع ولم تظهر بكشف المصرف.
- تضاف وتطرح الأخطاء التي تحدث من المصرف حسب طبيعتها.

2. نبدأ برصيد المصرف كما هو ظاهر بسجلات المشروع:

- يضاف إليه أية مبالغ قام بتحصيلها المصرف لصالح المشروع ولم تسجل بالدفاتر.
- يطرح منه المصروفات المصرفية والصكوك المرفوضة.
- تضاف وتطرح الأخطاء التي تحدث من المشروع حسب طبيعتها.

يختص هذا الجزء بإجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات التي قام بها المصرف ولم تسجل في دفاتر المشروع.

السؤال الحادي والعشرون:

نفترض أن سجلات شركة الواحة توضح أن رصيدها النقدي لدى المصرف في نهاية شهر الحرث كان 20,502 دينار، في حين يوضح كشف حساب المصرف عن نفس الشهر أن رصيد النقدية في نهاية الشهر كان 22,190 دينار، وبفحص السجلات المحاسبية وكشف المصرف أمكن تحديد أسباب الاختلاف كالتالي:

1. هناك إيداع بمبلغ 3,680 د. أُرسل إلى المصرف بتاريخ 30 الحرث ولم يظهر بكشف الحساب.
2. تبلغ قيمة الصكوك التي لم يتقدم أصحابها بسحبها من المصرف 5,000 د.
3. لم تسجل الشركة فائدة سنداتها التي قام المصرف بتحصيلها في 20 الحرث وقدرها 600د.
4. تبين من كشف المصرف وجود مصروفات مصرفية لم تقم الشركة بتسجيلها في الدفاتر قيمتها 18 د.
5. رفض المصرف صك من أحد عملاء الشركة قيمته 220 د. بسبب عدم تطابق التوقيع.

6. تبين للشركة أن أحد الصكوك المسحوبة خلال الشهر بمبلغ 131 دينار لسداد أحد الدائنين قد ثم تسجيله في دفاتر الشركة بمبلغ 311 دينار بالخطأ.
7. أظهر كشف الحساب صك مسحوب بالخطأ من حساب الشركة بمبلغ 174 د. .

المطلوب: إعداد مذكرة تسوية حساب المصرف بطريقة الرصيد الصحيح، وإجراء قيود التسوية اللازمة، وذلك على النحو التالي:

إجابة السؤال الحادي والعشرين:

(أ) : مذكرة التسوية

شركة الواحة

مذكرة تسوية حساب المصرف في 30/الحرث

أولاً: الرصيد حسب كشف حساب المصرف في نهاية المدة		22,190
يضاف: إيداعات بالطريق (لم تظهر بالكشف)	3,680	
الصك المسحوب بالخطأ من حساب الشركة	174	3,855
يطرح: الصكوك بالطريق (التي لم تقدم للمصرف بعد)		(5,000)
الرصيد الصحيـــــح		21,044
ثانياُ: الرصيد حسب دفاتر الشركة في نهاية المدة		20,502
يضاف: الفائدة التي حصلها المصرف	600	
الخطأ في تسجيل أحد الصكوك (311 – 131)	180	780
يطرح: مصروفات مصرفية لم تسجل بدفاتر الشركة بعد	18	
صكوك مرفوضة	220	(238)
الرصيد الصحيـــــح		21,044

(ب) قيود التسوية لتصحيح الدفاتر:

ت	ملاحظات
1	600 من حـــ/ المصرف 600 إلى حـــ/ إيراد فوائد السندات إثبات فائدة السندات المحصلة عن طريق المصرف

180 من حـــ/ المصرف 180 إلى حـــ/ الدائنين إثبات تصحيح الخطأ في تسجيل مبلغ الصك	2
18 من حـــ/ مصروفات عمومية 18 إلى حـــ/ المصرف إثبات مصروفات مصرفية	3
220 من حـــ/ المدينين (صكوك مرفوضة) 220 إلى حـــ/ المصرف إثبات استبعاد قيمة الصك المرفوض من الدفاتر	4

السؤال الثاني والعشرون:

ظهر رصيد حساب المصرف في دفاتر جمعية الواحة التعاونية الاستهلاكيـــــة في 2005/6/30ف بمبلغ 7,000 دينار، وفى نفس التاريخ أظهر كشف حـساب المـصرف أن رصيد الجمعية يبلغ 9,200 دينار، ومن خلال المقارنة بين الرصيدين تبين أن هذه الاختلافات ترجع إلى:

1. هناك صك بقيمة 1,200 دينار من أحد العملاء سجل بالدفاتر وأرسل إلى المصرف إلا أنه اتضح عدم كفاية رصيد هذا العميل وبالتالي تم رفضه من قبل المصرف.
2. بلغت المصاريف المصرفية خلال شهر الصيف 2005 ف 50 ديناراً لم تسجل بالدفاتر.
3. قام المصرف بتحصيل ورقة قبض لصالح الجمعية بقيمة 250 دينار ولم تسجل بالدفاتر.
4. تبين أن الصك رقم 8551 الصادر من الجمعيـة لـصالح المؤسـسة الوطنيـة للـسلع التموينيـــة في 2005/6/29 تبلغ قيمته 4,000 دينار لم تقم المؤسسة بتقديمه للسحب حتى نهاية الشهر.
5. تبين أن الإيداع الذي قام به محاسب الجمعية في 2005/6/29ف بمبلغ 800 دينـار لـم يظهر في كشف المصرف.

المطلوب :

1. إعداد مذكرة تسوية حساب المصرف.
2. إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات أي عمليات يتم تسجيلها بالدفاتر.
3. تصوير حساب المصرف.

إجابة السؤال الثاني والعشرين:

1. مذكرة تسوية حساب المصرف

جمعية الواحة التعاونية الاستهلاكية

مذكرة تسوية حساب المصرف في 30 / 6/ 2005ف

الرصيد كما هو ظاهر في كشف المصرف في 30 /6/ 2005 ف	9,200
يضاف : إيداعات بالطريق	800
يطرح : صكوك بالطريق	(4,000)
الرصيد الصحيح	6,000
الرصيد كما هو ظاهر في سجلات الجمعية في 30 / 6 / 2005 ف	7,000
يضاف : تحصيل ورقة قبض لصالح الجمعية بواسطة المصرف	250
يطرح : مصاريف المصرف	(50)
يطرح : صكوك مرفوضة	(1,200)
الرصيد الصحيح	6,000

2. إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات أي عملية لم يتم تسجيلها بالدفاتر .

250 من حـــ/ المصرف

250 إلى حـــ/ أ. ق

إثبات تحصيل أ.ق عن طريق المصرف

من مذكورين

50 حـــ/ مصاريف مصرفية

1,200 حـــ/ المدينين (صكوك مرفوضة)

1,250 إلى حـــ / المصرف

إثبات دفع بعض المصاريف ورفض صك

3. تصوير حساب المصرف

حـ/المصرف

7,000 رصيد منقول من الشهر السابق 250 إلى حـ / أ . ق	1,250 من مذكورين 6,000 رصيد مرحل
<u>7,250</u>	<u>7,250</u>

6,000 رصيد منقول

السؤال الثالث والعشرون (مع الإجابة):

بين أي من العمليات التالية تحتاج إلى قيد تسوية عند إعداد مذكرة تسوية حساب المصرف:

1. مصروفات مصرفية. (تحتاج)
2. صك مرفوض لعدم مطابقة الرصيد. (تحتاج)
3. صك مرفوض لعدم مطابقة التوقيع. (تحتاج)
4. تحصيل ورقة قبض لصالح المنشأة عن طريق المصرف. (تحتاج)
5. سداد ورقة دفع عن طريق المصرف. (تحتاج)
6. قيام المصرف بسحب صك من حساب المنشأة بالخطأ. (لا تحتاج)
7. قيام المصرف بإيداع مبلغ نقدي لصالح المنشأة بالخطأ. (لا تحتاج)
8. صك صادر من المنشأة لم يقدم للصرف. (لا تحتاج)
9. إيداعات نقدية سجلت في الدفاتر ولم تظهر في الكشف. (لا تحتاج)
10. إيداعات نقدية لصالح المنشأة ظهرت في الكشف ولم تظهر في الدفاتر. (تحتاج)
11. صك حرر صحيحاً وأثبت خطأ في الدفاتر. (تحتاج)
12. صك حرر صحيحاً وأثبت خطأ في المصرف. (لا تحتاج)

السؤال الرابع والعشرون:

نفترض أن خلال الجرد الفعلي لخزينة شركة الواحة تبين أن النقدية الموجودة بالخزينة هي (450 د.)، وبالرجوع إلى رصيد حساب الخزينة في دفتر الأستاذ العام وجد أنه يبلغ (500د.).

المطلوب: إجراء قيد التسوية اللازم للإثبات هذا العجز في دفاتر الشركة بافتراض أن:

- الشركة اعتبرت هذا العجز طبيعياً.
- الشركة اعتبرت هذا العجز غير طبيعياً.

إجابة السؤال الرابع والعشرين:

1. إذا كان العجز طبيعي " ضمن المسموح به "

على اعتبار أن العجز في الخزينة = 500 – 450 = 50 د. وهو عجزٌ طبيعيٌ حسب لوائح الشركة فإنه يتم معالجته كخسارة على النحو التالي.

50 من حـــ / عجز بالخزينة
50 إلى حـــ/ الخزينة " النقدية "
إثبات تحميل عجز الخزينة الطبيعي كخسارة للفترة الحالية

ويتم قفل حساب عجز بالخزينة في حساب الأرباح والخسائر بالقيد التالي:

50 من حـــ / أ.خ
50 إلى حـــ/ عجز بالخزينة
إثبات قفل حـــ/ عجز بالخزينة في حـــ/ أ.خ

2. إذا كان العجز غير طبيعي " أكثر من المسموح به"

في هذه الحالة يتم تحميل العجز كسلفة لأمين الخزينة (في حالة عدم وجود تأمين ضد خيانة الأمانة)، ولذلك يفتح حساب باسم سلفة أمين الخزينة ويكون مدينا بقيمة العجز.
وعليه تُجرى قيود التسوية التالية:

50 من حـــ / عجز بالخزينة
50 إلى حـــ/ الخزينة " النقدية "
إثبات النقص في الخزينة

ويتم قفل حساب عجز بالخزينة في حساب سلفة أمين الخزينة بالقيد التالي:

50 من حـــ / سلفة أمين الخزينة
50 إلى حـــ/ عجز بالخزينة
إثبات تحميل العجز كسلفة لأمين الخزينة

وعند سداد أمين الخزينة لهذا العجز يجرى القيد التالي :

50 من حـــ / بالخزينة

50 إلى حـــ/ سلفة أمين الخزينة

إثبات سداد العجز من قبل أمين الخزينة

السؤال الخامس والعشرون:

في 2006/6/1 دفعت شركة الإبداع لشركة ليبيا للتأمين مبلغ 150 د. وهو عبارة عن قسط تأمين لمدة سنة ضد خيانة الأمانة، ومن خلال الجرد الفعلي للخزينة فـــي 2006/11/1 تبين أن هناك عجزاً بها بلغ 65 د.، **المطلوب** إجراء قيود التسوية اللازمة للإثبات هذا العجز في دفاتر الشركة، افترض أن شركة ليبيا للتأمين تعهدت بدفع هذا العجز.

إجابة السؤال الخامس والعشرين:

1. إثبات سداد قسط التأمين في 2006/6/1

150 من حـــ / مصروف تأمين ضد خيانة الأمانة

150 إلى حـــ/ الخزينة أو المصرف

إثبات سداد قسط تأمين ضد خيانة الأمانة

2. إثبات العجز بالخزينة في 2006/11/1

65 من حـــ / عجز بالخزينة

65 إلى حـــ/ الخزينة " النقدية "

إثبات العجز بالخزينة

ويتم تحميل العجز بالخزينة لشركة ليبيا التأمين بالقيد التالي:

65 من حـــ / شركة ليبيا للتأمين

65 إلى حـــ/ عجز بالخزينة

إثبات تحميل العجز لشركة ليبيا للتأمين

وعند قيام الشركة بالسداد يُجرى القيد التالي:

65 من حـــ / الخزينة

65 إلى حـــ/ شركة ليبيا للتأمين

إثبات استلام قيمة العجز من الشركة

جرد الحسابات الشخصية المدينة (الذمم المدينة)

السؤال السادس والعشرون:

1. ما المقصود بالمدينين التجاريين؟
2. عرف الديون المعدومة، وما هي طرق معالجتها؟
3. تكلم باختصار عن أسباب إعدام الديون (الحسابات المدينة) ؟

<u>إجابة السؤال السادس والعشرين:</u>

1. المدينون التجاريون هم الأشخاص الدين يتعاملون مع المنشاة على أساس البيع بالأجل. بمعنى آخر أن سبب الدين هو ناتج عن عملية البيع بالأجل.
2. الديون المعدومة هي تلك الديون التي يثب للمنشأة عدم إمكانية تحصيلها، ويمكن معالجة الديون المعدومة إما بالطريقة المباشرة أو بطريقة المخصص.
3. من أهم أسباب إعدام الديون ما يلي:
   - إعلان إفلاس المدين.
   - امتناع المدين عن الدفع.
   - موت المدين وعدم ترك أية أموال، أو رحيل المدين دون وجود عنوان له.
   - تقادم الدين بحكم القانون.

السؤال السابع والعشرون:

خلال سنة 2005ف قامت إحدى المنشآت بإعدام دين قدره 500 دينار كما تحصلت على مبلغ 300 دينار من أحد العملاء الذي سبق إلغاء دينه في سنة 2004ف، إضافة لذلك إليك المعلومات التالية:

	2004/12/31ف	2005/12/31ف
المدينون	15,000	20,000
مخصص الديون المشكوك فيها	500	750

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات :
   - الدين المعدوم(500).
   - تحصيل مبلغ الدين(300) الذي سبق إلغاؤه في سنة 2004ف.
2. ما هو مبلغ الديون المعدومة الذي تم إثباته في 2005/12/31ف.(مع إجراء قيد الإثبات)
3. تصوير حساب مخصص الديون المشكوك فيها بعد ترحيل القيود السابقة.

إجابة السؤال السابع والعشرين:

أولاً: إثبات قيود اليومية :

- إثبات الدين المعدوم (500). بما أنه يوجد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها يتم إعدام هذا الدين في المخصص، وذلك بالقيد التالي :

500 من حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

500 إلى حـــ/ المدينين

إثبات إلغاء أحد الحسابات التي لن يتم تحصيلها

- إثبات تحصيل جزء من الدين المعدوم في عام 2004ف، ويتم ذلك بالقيود التالية:

300 من حـــ/ المدينين

300 إلى حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

إثبات إعادة الحساب الذي ألغي إلى وضعه الأول

300 من حـــ/ النقدية أو المصرف

300 إلى حـــ/ المدينين

إثبات تحصيل جزء من المدينين

ثانياً: مبلغ الديون المعدومة الذي تم إثباته في 2005/12/31ف

وبعد ترحيل الجزء الخاص بحساب مخصص الديون المشكوك فيها من القيود السابقة، نجد أن المبلغ الذي تم إثباته كديون معدومة في2005/12/31ف هو 450 د. (750 – 300)، ويكون قيد التسوية لإثباته هو:

450 من حـــ/ مصروف الديون المعدومة

450 إلى حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

<u>إثبات زيادة رصيد حساب المخصص بالفرق</u>

ثالثاً: حساب مخصص الديون المشكوك فيها في 2005/12/31ف

حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

500 إلى حـــ/ المدينين	500 رصيد 1/1
	300 من حـــ/ المدينين
	450 من حـــ/ مصروف الديون المعدومة
750 رصيد 12/31	
1,250	1,250

السؤال الثامن والعشرون:

إذا علمت أن المبيعات الآجلة خلال عام 2005ف بإحدى المنشآت كانت 200,000 دينار، وفي نهاية هذا العام كان رصيد حساب المدينين 30,000 د.، ورصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كان دائناً بمبلغ 1,000 د.

المطلوب:

إجراء قيود التسوية اللازمة لتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام مع تصوير حساب مخصص الديون المشكوك فيها وجزء من الميزانية الخاص بالمدينين، وذلك بافتراض:

1. اتباع أساس نسبة من رصيد المدينين (5% من رصيد المدينين).
2. اتباع أساس نسبة من صافي المبيعات (1% من صافي المبيعات).

<u>**إجابة السؤال الثامن والعشرين:**</u>

أولاً: في حالة اتباع أساس نسبة من رصيد المدينين (5% من رصيد المدينين).

- المخصص المطلوب = 30,000 ×5% = 1,500 د.

- يتم إضافة الفرق بين رصيد المخصص والمخصص المطلوب = 1,500 –1,000= 500د.

ويتم ذلك بالقيود التالية:

500 من حـــ/ مصروف الديون المعدومة
500 إلى حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
إثبات زيادة رصيد حساب المخصص بالفرق

ويظهر حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها في الميزانية مطروحاً من حـــ/ المدينين، أما حـــ/ مصروف الديون المعدومة فيقفل في أ.خ على النحو التالي:

500 من حـــ/ أ.خ
500 إلى حـــ/ مصروف الديون المعدومة
إثبات قفل حـــ مصروف الديون المعدومة

حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

1,500 رصيد 12/31	1,000 رصيد 1/1
	500 من حـــ/ مصروف الديون المعدومة
1,500	1,500

جزء من الميزانية كما هي في 2005/12/31

30,000 المدينون	
(1,500) مخصص الديون المشكوك فيها	
28,500 صافي المدينين	

ثانياً: في حالة اتباع أساس نسبة من صافي المبيعات (1% من صافي المبيعات).

- المخصص المطلوب = 200,000 ×1% = 2,000 د.
- يتم إضافة المخصص المطلوب من دون النظر إلى الرصيد السابق، ويتم ذلك بالقيود التالية:

2,000 من حـــ/ مصروف الديون المعدومة

2,000 إلى حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

إثبات تكوين مخصص للديون المشكوك فيها على أساس نسبة من المبيعات

ويظهر حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها في الميزانية مطروحاً من حـــ/ المدينين، أما حـــ/ مصروف الديون المعدومة فيقفل في حـــ/ أ.خ على النحو التالي:

2,000 من حـــ/ أ.خ

2,000 إلى حـــ/ مصروف الديون المعدومة

إثبات قفل حـــ مصروف الديون المعدومة

حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

3,000 رصيد 12/31	1,000 رصيد 1/1
	2,000 من حـــ/ مصروف الديون المعدومة
3,000	3,000

جزء من الميزانية كما هي في 2005/12/31

30,000 المدينون	
(3,000) مخصص الديون المشكوك فيها	
27,000 صافي المدينين	

السؤال التاسع والعشرون:-

في 2006/7/20 قامت جمعية يدر بشطب دين المساهم أحمد علي من الدفاتر، والبالغ 300 د. ديناً واعتباره ديناً معدوماً، وفي 2006/11/15 قام المساهم أحمد على بتسديد جزء من دينه بمبلغ 150 د.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة، وذلك بافتراض:

- أن الجمعية تتبع الطريقة المباشرة في إعدام الديون.
- أن الجمعية تتبع طريقة المخصص في إعدام الديون.

إجابة السؤال التاسع والعشرين:

أولاً: في حالة أن الجمعية تتبع الطريقة المباشرة في إعدام الديون

- في 2006/7/20 عند إعدام الدين يُجرى القيد التالي:

300 من حـــ/ مصروف الديون المعدومة

300 إلى حـــ/ المدينين

إثبات اعتبار دين أحمد على ديناً معدوماً

- **في 2006/11/15 عند تحصيل الدين المعدوم يُجرى القيد التالي:**

150 من حـــ/ الخزينة

150 إلى حـــ/ ديون معدومة مستردة

إثبات استرداد جزء من الديون المعدومة

ويقفل حـــ/ ديون معدومة مستردة في حـــ/أ.خ كإيراد.

ثانياً: في حالة أن الجمعية تتبع طريقة المخصص في إعدام الديون

- **في 2006/7/20 عند إعدام الدين يُجرى القيد التالي:**

300 من حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

300 إلى حـــ/ المدينين

إثبات اعتبار دين أحد المساهمين ديناً معدوماً

- **في 2006/11/15 عند تحصيل جزء من الدين المعدوم يُجرى القيدان التاليان:**

150 من حـــ/ المدينين

150 إلى حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

إثبات ترجيع جزء من الدين المعدوم

150 من حـــ/ الخزينة

150 إلى حـــ/ المدينين

إثبات استرداد جزء من الدين المعدوم

السؤال الثلاثون:-

ظهرت الأرصدة التالية في 12/31 بميزان المراجعة لشركة ذات الرمال التجارية، 120,000 د. حساب المدينين، 4,000 د. حساب مخصص الديون المشكوك فيها، وقدرت نسبة مخصص الديون المشكوك فيها 5% من إجمالي رصيد المدينين، كما قررت الشركة تكوين مخصص للخصم المسموح به بنسبة 2% من صافي رصيد المدينين.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما سبق وبيان أثر ذلك على الميزانية:

<u>إجابة السؤال الثلاثين:</u>

- **احتساب مخصص الديون المشكوك فيها = 120,000 × 5% = 6,000 د.**

يتم إجراء القيد بالفرق بين المخصص المطلوب ورصيد المخصص = 6,000 – 4,000 = 2,000 د.

2,000 من حـــ/ مصروف الديون المعدومة
2,000 إلى حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
<u>إثبات زيادة رصيد حساب المخصص بالفرق</u>

2,000 من حـــ/ أ.خ
2,000 إلى حـــ/ مصروف الديون المعدومة
<u>إثبات قفل حـــ / مصروف الديون المعدومة</u>

- **احتساب مخصص للخصم المسموح به = (120,000 – 6,000) × 2% = 2,280د.**

2,280 من حـــ/ الخصم المسموح به
2,280 إلى حـــ/ مخصص الخصم المسموح به
<u>إثبات تكوين مخصص للخصم المسموح به</u>

2,280 من حـــ/ أ.خ
2,280 إلى حـــ/ الخصم المسموح به
<u>إثبات قفل حـــ / الخصم المسموح به</u>

جزء من الميزانية كما هي في 2005/12/31

120,000 المدينون	

(6,000) مخصص الديون المشكوك فيها
114,000 الديون الجيدة
(2,280) مخصص الخصم المسموح به
111,720

جرد الأوراق التجارية

السؤال الحادي والثلاثون:

1. عرف الأوراق التجارية ؟
2. ما الفرق بين المدينين وأوراق القبض ؟

إجابة السؤال الحادي والثلاثين:

1. **الأوراق التجارية:** هي عبارة عن الكمبيالات والسندات الإذنية (أ . ق ، أ.د) التي تنشأ بين التجار نتيجة التعاملات فيما بينهم .
2. تطلق كلمة المدينون على ديون المنشاة اتجاه الغير بغض النظر عن كيفية نشأة هذه الديون، وقد تكون الديون عادية ويطلق عليها محاسبياً مدينون أو حسابات تحت التحصيل، كما أنها قد تكون مدعمة بورقة قانونية (كمبيالة أو سند إذني) وتعرف بأوراق القبض.

السؤال الثاني والثلاثون:

على افتراض أنه في 2005/12/31ف كانت أوراق القبض لدى شركة الوفاء 10,000 دينار، وتبين أن متوسط تاريخ استحقاقها هو 2006/4/30ف وأن معدل الخصم السنوي هو 9% . **المطلوب:** تكوين مخصص مصاريف خصم أوراق القبض في 2005/12/31ف.

إجابة السؤال الثاني الثلاثين:

مصاريف الخصم = القيمة الاسمية لأوراق القبض × معدل الخصم السنوي × (الأشهر ÷ 12)

مصاريف الخصم =10,000 × 9% (4÷12) =300 د.

300 من حـــ/ مصاريف خصم أوراق القبض

300 إلى حـــ/ مخصص مصاريف خصم أوراق القبض

إثبات تكوين مخصص مصاريف خصم أوراق القبض

ويقفل حساب مصاريف خصم أوراق القبض في حساب الأرباح والخسائر باعتباره خسارة على النحو التالي:

300 من حـــ/ الأرباح والخسائر
300 إلى حـــ/ مصاريف خصم أوراق القبض
إثبات قفل حـــ/ مصاريف خصم أوراق القبض في حـــ/ أ .خ

أما حـــ/ مخصص مصاريف خصم أوراق القبض فيظهر في الميزانية العمومية مطروحاً من رصيد أوراق القبض على النحو التالي :

جزء من الميزانية كما هي في 2005/12/31

10,000 أوراق قبض	
(300) مخصص مصاريف خصم أوراق قبض	
9,700 صافي أوراق القبض	

السؤال الثالث والثلاثون:

نفترض في 2005/12/31 أن منشأة الإخلاص تمر بظروف مادية صعبة وتتوقع أن يترتب عليها نتيجة لذلك مصاريف فوائد تأخير سداد أوراق الدفع بمبلغ 1,500 دينار.

المطلوب إجراء قيود التسوية الجردية اللازمة في 2005/12/31.

إجابة السؤال الثالث الثلاثين:

بما أن المنشأة تمر بظروف مادية صعبة وأنها تتوقع أن يترتب عليها نتيجة لذلك فوائد تأخير سداد أوراق الدفع بمبلغ 1,500 دينار ، عليه يجب تكوين مخصص لمواجهة فوائد التأخير هذه، وذلك على النحو التالي :

1,500 من حـــ/ مصاريف فوائد تأخير سداد أوراق الدفع
1,500 إلى حـــ/ مخصص فوائد تأخير سداد أوراق الدفع
إثبات تكوين مخصص لمواجهة فوائد تأخير سداد أوراق الدفع

ويقفل حساب مصروف فوائد تأخير سداد أوراق الدفع في حساب الأرباح والخسائر باعتباره خسارة على النحو التالي:

1,500 من حــ/ الأرباح والخسائر
1,500 من حــ/ فوائد تأخير أوراق سداد أوراق الدفع
إثبات قفل حــ/ فوائد سداد أوراق الدفع حــ/ أ .خ

ويظهر حساب مخصص فوائد تأخير سداد أوراق الدفع في الميزانية ضمن بند الالتزامات الأخرى.

جرد الأوراق المالية

السؤال الرابع والثلاثون:

1. عرف الأوراق المالية ؟
2. كيف يتم تقييم الأوراق المالية قصيرة الأجل في نهاية الفترة المالية ؟

إجابة السؤال الرابع والثلاثين:

1. **الأوراق المالية:** هي عبارة عن الأسهم والسندات التي تستثمر فيها المنشأة جزء من فائض أموالها، بهدف الحصول على عائد ، يتمثل في أرباح الأسهم وفوائد السندات.
2. هناك ثلاث طرق أساسية يمكن استخدامها في تقييم الأوراق المالية قصيرة الأجل وهي:
   - طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.
   - طريقة التكلفة.
   - طريقة السوق.

السؤال الخامس والثلاثون:

(أ) في 2000/10/1 ف قامت شركة الواحة باستثمار النقدية الزائدة عليها بشراء الأوراق المالية التالية:

- **1000 سهم من أسهم شركة الاتحاد العربي بمبلغ 10,000د.**
- **500 سهم من أسهم شركة المختار للمقاولات بمبلغ 20,000د.**

(ب) وفي 2000/10/31 ف قامت شركة الواحة بشراء 250 سند من سندات شركة الحرية بمبلغ 25,000 د.، بفائدة سنوية 10% تُدفع في 10/31 و 4/30 من كل عام، وأن القيمة الاسمية للسندات هي 100 دينار للسند.

(ج) وفي 2000/12/31 ف كانت القيمة السوقية للأوراق المالية كالتالي:

- 12 ديناراً لأسهم شركة الاتحاد العربي .
- 20 ديناراً لأسهم شركة المختار للمقاولات.
- 98 ديناراً لسندات شركة الحرية.

(د) وفي 2001/1/1 ف قامت شركة الواحة ببيع سندات شركة الحرية بمبلغ 24,600 دينار.

المطلوب: إعداد قيود التسوية اللازمة في 2000/12/31، مع تصوير الجزء الخاص بالاستثمارات قصيرة الأجل في ميزانية شركة الواحة في 2000/12/31، علماً بأن الشركة تتبع طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل في تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل.

إجابة السؤال الخامس والثلاثين:

- في 2000/12/31 ف:

1. **إثبات تحميل السنة بما يخصها من إيراد فوائد :**

الفوائد = عدد السندات × القيمة الاسمية للسند × سعر الفائدة × المدة

الفوائد = 250 × 100 × 6% × (2÷12) = 250 د.

ويتم إثبات إيراد الفوائد بالقيد التالي:

250 من حـــ/ إيراد فوائد استثمارات تحت التحصيل

250 إلى حـــ/ إيراد فوائد استثمارات

إثبات تحميل السنة بما يخصها من إيرادات

2. **تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل في 2000/12/31 ف بالتكلفة أو السوق أيهما أقل:**

الاستثمارات	التكلفة	السوق	الفرق
أسهم شركة الاتحاد العربي	10,000	(12×1000) 12,000	2,000
أسهم شركة المختار للمقاولات	20,000	(20×500) 10,000	(10,000)
سندات شركة الحرية	25,000	(98×250) 24,500	(500)
الإجمالي	55,000	46,500	(8,500)

ومما سبق يتضح أن القيمة السوقية للاستثمارات أقل من تكلفتها، لذلك يجب أن تظهر الاستثمارات في الميزانية بهذه القيمة (46,500 د.)، ويحمل هذا الانخفاض في القيمة السوقية عن التكلفة لحساب الدخل (حـــ/ أ.خ) ويسمى خسائر هبوط أسعار أوراق مالية. كما يتم تكوين مخصص بالفرق بين القيمتين (8,500 د.)، ويتم ذلك بقيد التسوية التالي:

8,500 من حـــ/ خسائر هبوط أسعار أوراق مالية
8,500 إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية
إثبات تكوين مخصص لمواجهة هبوط أسعار الأوراق المالية

ويقفل حـــساب خسائر هبوط أسعار أوراق مالية في قائمة الدخل ضمن بند مصروفات أخرى، أما حساب مخصص هبوط أسعار أوراق مالية باعتباره حساب تقييمي سيظهر في الميزانية مطروحاً من الاستثمارات قصيرة الأجل على النحو التالي:

جزء من الميزانية العمومية
كما هي في 2000/12/31 ف

أصول متداولة:	
55,000	استثمارات قصيرة الأجل
(8,500)	م. هبوط أسعار أوراق مالية
46,500	

حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

8,500 رصيد دائن	8,500 خ. هبوط
8,500	8,500

السؤال السادس والثلاثون:

نفترض في السؤال الخامس والثلاثين أن شركة الواحة قامت ببيع سندات شركة الحرية في 2001/1/1، أن القيمة السوقية للأوراق المالية كانت في 2001/12/31 ف (14 ديناراً) لأسهم شركة الاتحاد العربي، (24 دينار) لأسهم شركة المختار للمقاولات.

المطلوب: تقييم الاستثمارات قصيرة الآجل بالتكلفة أو السوق أيهما أقل في دفاتر شركة الواحة في نهاية الفترة ، وبيان أثر ذلك على الميزانية.

إجابة السؤال السادس والثلاثين:

الاستثمارات	التكلفة	السوق	الفرق
أسهم شركة الاتحاد العربي	10,000	(14×1000) 14,000	4,000
أسهم شركة المختار للمقاولات	20,000	(24×500) 12,000	(8,000)
الإجمالي	30,000	26,000	4,000

بالنظر إلى الجدول يتضح أن القيمة السوقية للاستثمارات أقل من تكلفتها، كما نجد أن رصيد المخصص الواجب الظهور في الميزانية هو 4,000 د. فقط بدلاً من 8,500 د، وهو الفرق بين التكلفة وسعر السوق، وبذلك يتم تعديل رصيد المخصص بتخفيضه (بمبلغ 4,500 د) حتى يصل إلى الرصيد المطلوب. ويعتبر هذا النقص استرداداً لجزء من الخسائر التي تم تسجيلها في العام السابق، ويتم ذلك بقيد التسوية التالي:

4,500 من حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية
4,500 إلى حـــ/ خسائر هبوط أسعار أوراق مالية مستردة
إثبات تخفيض مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية

ويقفل حـــساب خسائر هبوط أسعار أوراق مالية **مستردة** في قائمة الدخل ضمن بند الإيرادات الأخرى، وتظهر الاستثمارات في الميزانية في 2001/12/31 ف كما يلي:

جزء من الميزانية العمومية
كما هي في 2001/12/31 ف

أصول متداولة:	
30,000 استثمارات قصيرة الأجل	
(4,000) م. هبوط أسعار أوراق مالية	
	26,000

حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

مدين	دائن
4,500 خ. هبوط مستردة	8,500 رصيد 1/1
4,000 رصيد دائن	
8,500	8,500

السؤال السابع والثلاثون:

نفترض في السؤال السادس والثلاثين أن القيمة السوقية للأوراق المالية كانت في 2002/12/31 (9 دنانير) لأسهم شركة الاتحاد العربي، (24 دينار) لأسهم شركة المختار للمقاولات.

المطلوب: تقييم الاستثمارات قصيرة الآجل بالتكلفة أو السوق أيهما أقل في دفاتر شركة الواحة في نهاية الفترة، وبيان أثر ذلك على الميزانية.

إجابة السؤال السابع والثلاثين:

الاستثمارات	التكلفة	السوق	الفرق
أسهم شركة الاتحاد العربي	10,000	9,000 (9×1000)	(1,000)
أسهم شركة المختار للمقاولات	20,000	(24×500) 12,000	(8,000)
الإجمالي	30,000	21,000	(9,000)

ومما سبق يتضح أن القيمة السوقية للاستثمارات أقل من تكلفتها، كما نجد أن رصيد المخصص الواجب الظهور في الميزانية هو 9,000 د. بدلاً من 4,000 د، وهو الفرق بين التكلفة وسعر السوق، ولذلك يتم تعديل رصيد المخصص بزيادته (بمبلغ 5,000 د.) حتى يصل إلى الرصيد المطلوب. وتعتبر هذه الزيادة خسائر محتملة تحمل على الدخل، ويتم ذلك بقيد التسوية التالي:

5,000 من حـــ/ خسائر هبوط أسعار أوراق مالية
5,000 إلى حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية
إثبات زيادة رصيد مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية

ويقفل حـــساب خسائر هبوط أسعار أوراق مالية في قائمة الدخل ضمن بند المصروفات الأخرى، وتظهر الاستثمارات في الميزانية في 2002/12/31 ف كما يلي:

جزء من الميزانية العمومية

حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	
4,000 رصيد 1/1	9,000 رصيد دائن
5,000 خ. هبوط	
9,000	9,000

كما هي في 2002/12/31 ف

أصول متداولة:

30,000 استثمارات قصيرة الأجل

(9,000) م. هبوط أسعار أوراق مالية

21,000

السؤال الثامن والثلاثون:

نفترض في السؤال السادس والثلاثين أن القيمة السوقية للأوراق المالية كانت في 2003/12/31 ف (11 ديناراً) لأسهم شركة الاتحاد العربي، (42 ديناراً) لأسهم شركة المختار للمقاولات.

المطلوب: تقييم الاستثمارات قصيرة الآجل بالتكلفة أو السوق أيهما أقل في دفاتر شركة الواحة في نهاية الفترة، وبيان أثر ذلك على الميزانية.

إجابة السؤال الثامن والثلاثين:

الاستثمارات	التكلفة	السوق	الفرق
أسهم شركة الاتحاد العربي	10,000	(11×1000) 11,000	1,000
أسهم شركة المختار للمقاولات	20,000	(42×500) 21,000	1,000
الإجمالي	30,000	32,000	2,000

ومما سبق يتضح أن تكلفة الاستثمارات أقل من القيمة السوقية لها، مما يدل على أنه لا ضرورة لوجود مخصص لهبوط أسعار أوراق مالية مستقبلاً. ويترتب على زيادة القيمة السوقية عن التكلفة ضرورة إلغاء المخصص في حالة وجوده، ويعتبر رصيد المخصص المُلغى خسائر مستردة، ويتم ذلك بقيد التسوية التالي:

9,000 من حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

9,000 إلى حـــ/ خسائر هبوط أسعار أوراق مالية مستردة

إثبات إلغاء مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية

ويقفل حساب خسائر هبوط أسعار أوراق مالية مستردة في قائمة الدخل ضمن بند الإيرادات الأخرى، وتظهر الاستثمارات في الميزانية في 2003/12/31 ف كما يلي:

جزء من الميزانية العمومية
كما هي في 2003/12/31 ف

أصول متداولة:	
30,000 استثمارات قصيرة الأجل	

حـــ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

9,000 خ. هبوط مستردة	9,000 رصيد 1/1
9,000	9,000

أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:-

س1: ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة بمنشأة النصر بتاريخ 2001/12/31: (المبالغ بالدينار)

منه	له	البيـــــــان
5500		مرتبات
600		إعلان
	1600	إيراد عقار
	400	فوائد استثمارات في السندات

فإذا علمت عند الجرد أن:

1- المرتبات الشهرية 500 د.ل شهرياً.

2- تخص الحملة الإعلانية سنة ونصف ابتداء من 2001/1/1.

3- قبضت الشركة إيراد العقار عن الفترة من 2001/1/1 وحتى 2002/4/30.

4- نسبة فائدة على السندات 4% سنوياً تدفع نصف سنوياً، القسط الثاني لم يحصل بعد.

المطلوب:

1- إجراء قيود التسويات الجردية اللازمة.

2- بيان أثر ذلك على كل من حـــ/أ.خ والميزانية.

س2: شركة النور تتبع نظام الجرد المستمر في تقيم البضاعة على أساس الوارد أخير صادر أولاً وفيما يلي العمليات التي قامت بها الشركة خلال الفترة الموضحة:

التاريخ	البيان	الكمية	سعر الوحدة
2001/1/1	الرصيد	2500	10
2001/1/5	مشتريات	3500	12
2001/1/12	مبيعات	3000	20
2002/1/21	مشتريات	4500	15
2001/1/30	مبيعات	5000	20

المطلوب:

1- تصوير بطاقة المخزون توضح تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة البضاعة الباقية في المخازن في نهاية شهر أي النار 2001ف.

2- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات المذكورة علماً بأن كافة العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات قد تمت بصكوك.

س3: في 2001/1/31ف كان رصيد حساب المصرف لشركة بكشف الحساب 10400 د.ل والرصيد بالدفاتر 11770 د.ل بالمراجعة اتضح ما يلي:

1- هناك صكوك صادرة لم يقدمها أصحابها للصرف بمبلغ 600 د.ل.

2- هناك صك بمبلغ 100 د.ل صرف خطأ من حساب الشركة بالمصرف.

3- حصل المصرف كمبيالة لصالح الشركة قيمتها 240 د.ل وصل الإشعار مع الكشف.

4- سدد المصرف نيابة عن الشركة الإلتزامات التالية:

أ.د 460 د.ل دائنين 1000د.ل إيجارات 600د.ل وصلت إشعاراتها المدينة مع كشف الحساب.

5- اتضح أن هناك صكاً محرراً لأمر محلات الصداقة تقدمت لصرفه من المصرف قيمته 200 د.ل ولكنه ورد ضمن الكشف مخصوماً بمقدار 220 د.ل.

6- بلغت المصروفات المصرفية 30 د.ل ورد إشعار بها مع الكشف.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة للوصول إلى الرصيد الصحيح لحساب المصرف.

2- إعداد مذكرة تسوية المصرف.

3- تصوير حساب المصرف.

س4: كان رصيد حسابي: الصندوق والمصرف في محلات السعادة 3500 د.ل و4000 د.ل على التوالي في 2001/1/1 فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر أي النار 2001:

- في 1-1 باعت بضاعة بمبلغ 1400 د.ل بخصم تجاري 10% واستلمت صافي القيمة بصك.
- حصلت المحلات الديون التالية في 1/6:

650 د.ل نقداً من محلات الأمل وتم منحها خصماً قدره 50 د.ل.

250 د.ل نقداً من محلات الريان ومنحها خصماً قدره 20 د.ل.

700 د.ل بصك من محلات العامر.

- في 1/8 وصل إشعار من المصرف يفيد تحصيل كمبيالة مسحوبة على محلات الصداقة بمبلغ 1500 د.ل.
- 1/10 تم سحب مبلغ 800 د.ل من المصرف أودعت بالصندوق.
- في 1/11 دفعت المحلات مبلغ 400 د.ل بصك إيجار المحل.
- في 1/12 حرر صك لشراء بضاعة بمبلغ 950 ومنح خصماً قدره 50 د.ل.

- 1/15 دفعت المحلات مبلغ 90 د.ل نقداً م.كهرباء.
- في 1/20 حرر صك لسداد كمبيالة مستحقة على المحلات بمبلغها 200 د.ل.
- 1/25 تم دفع 400 بصك تسديد مستحقات محلات الوحدة.
- 1/30 تم دفع مرتبات شهر أي النار 300 د.ل بصك.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في يومية المقبوضات والمدفوعات.

إجابة السؤال الأول:

المرتبات الظاهرة بميزان المراجعة = 5500 د.ل

المرتبات الشهرية 500 د.ل

500 × 12 = 6000 د.ل

500 من حـــ/ المرتبات   6000 من حـــ/ أ.خ

500 إلى حـــ/ المرتبات المستحقة   6000 إلى حـــ/ المرتبات

أ- م.الإعلان الظاهر بميزان المراجعة = 600 د.ل تخص سنة ونصف (18 شهر) من 2001/1/1 حتى 2002/6/30

ما يخص سنة 2001 = 400 د.ل

ما يخص سنة 2002 = 200 د.ل

200 من حـــ/م/ إعلان مقدم   400 من حـــ/أ.خ

200 إلى حـــ/م/ الإعلان   400 إلى حـــ/م/إعلان

- إيراد العقار الظاهر بميزان المراجعة = 1600 د.ل عن الفترة من 2001/1/1 إلى 2002/4/30 أي (16 شهراً)

$\frac{1600}{16} =$ 100 د.ل

ما يخص سنة 2001 = 100×12 = 1200 د.ل

ما يخص سنة 2002 = 100×4 =400 د.ل

400 من حـــ/ إيراد العقار   1200 من حـــ/ إيراد العقار

400 إلى حـــ/ إيراد العقار المقدم   1200 إلى حـــ/ أ.خ

- فوائد الاستثمارات الظاهرة بميزان المراجعة = 400 د.ل

تخص فقط النصف الأول من السنة والقسط الثاني لم يحصل بعد

400 من حـــ/ فائدة السندات المستحقة

400 إلى حـــ/ إيرادات الاستثمارات

800 من حـــ/ إيرادات الاستثمار
800 إلى حـــ/ أ.خ

بيان أثر ذلك على حـــ/ أ.خ والميزانية

حـــ/أ.خ

6000 إلى حـــ/ المرتبات	1200 من حـــ/ إيرادات العقار
400 إلى حـــ/م/الإعلان	800 من حـــ/إيرادات الاستثمار

الميزانية

200 م/إعلان مقدم	500 مرتبات مستحقة
400 فائدة مستحقة	400 إيراد عقار مقدم

إجابة السؤال الثاني:

1- عملية شراء 3500 وحدة بسعر 12 د.ل = 42000 د.ل
42.000 من حـــ/ البضاعة
42.000 إلى حـــ/ المصرف
"إثبات شراء بضاعة بتاريخ 2001/1/5"

2- عملية مبيعات 3000 وحدة بسعر 20 د.ل = 60.000 د.ل
أولاً: إثبات عملية البيع
60.000 إلى حـــ/ المصرف
60.000 إلى حـــ/ المبيعات

ثانياً: تخفيض البضاعة بقيمة التكلفة باستخدام الوارد أخيراً صادر أولاً.
3000 وحدة مباعة بتكلفة 12 د.ل = 36.000 د.ل
36.000 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة
36.000 إلى حـــ/ البضاعة

3- عملية شراء 4500 وحدة بسعر 15 د.ل = 67.500 د.ل
67500 من حـــ/ البضاعة

67500 إلى حـــ/ المصرف

"إثبات شراء بضاعة بتاريخ 2001/1/21"

4- عملية مبيعات 5000 وحدة بسعر 20 د.ل = 100.000 د.ل

أولاً: إثبات عملية البيع

100.000 من حـــ/ المصرف

100.000 إلى حـــ/ المبيعات

ثانياً: تخفيض البضاعة بقيمة التكلفة باستخدام الوارد أخيراً صادر أولاً

5000 وحدة:

4500 وحدة × 15 = 67500 د.ل

500 وحدة × 12 = 6000 د.ل

73.500 د.ل

73500 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة

73500 إلى حـــ/ البضاعة

تصوير بطاقة المخزون توضح تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة البضاعة الباقية في المخـــزون في نهاية شهر أي النار 2001ف:

التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد		
	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
2001/1/1							2500	10	25000
2001/1/5	3500	12	42000				6000		67000
2001/1/12				3000	12	36000	3000		31000
2001/1/21	4500	15	67500	500	12	6000	7500		98500
2001/1/30				5000	15	67500	2500		25000
				8500		109500	2500		25000

تكلفة البضاعة المباعة = 109500 د.ل

مخزون آخر المدة = 25.000 د.ل

إجابة السؤال الثالث:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة للوصول إلى الرصيد الصحيح لحساب المصرف

240 من حـــ/ المصرف

240 إلى حـــ/ أ.ق

من مذكورين

460 حـــ/ أ.د

1000 حـــ/ دائنين

حـــ/ الايجارات

2060 إلى حـــ/ المصرف

30 من حـــ/المصروفات العمومية

م/ مصرفية

30 إلى حـــ/ المصرف

2- تصوير حساب المصرف للوصول للرصيد الحقيقي

حـــ/المصرف

11770 رصيد	2060 من مذكورين
240 إلى حـــ/ أ.ق	30 من حـــ/ المصارف العمومية
	9920 رصيد حقيقي
12010	12010

إعداد مذكرة تسوية المصرف

الرصيد الظاهر بكشف المصرف 10400 د.ل
تطرح صكوك صادرة لم تقدم للمصرف (600) د.ل
9.800 د.ل
تضاف مبالغ مصروفة خطأ + 100 د.ل
9.900 د.ل
تضاف مبالغ مسددة نيابة عن الشركة + 2060 د.ل
11.960 د.ل
تطرح مبالغ محصلة نيابة عن الشركة (240) د.ل
11.720 د.ل

تضاف مبالغ صرفت بالخطأ 220 د.ل
11.740 د.ل
تضاف مصاريف مصرفية 30
الرصيد الدفتري 11.770

إجابة السؤال الرابع:

في 2001/1/1 ف

من مذكورين
1260 حـــ/ المصرف
140 حـــ/ الخصم المسموح به
1400 إلى حـــ/ المبيعات

في 2001/1/6 تحصيل مبالغ

من مذكورين
650 حـــ/ الصندوق
50 حـــ/ الخصم المسموح به
700 إلى حـــ/ العملاء "محلات الأمل"

من مذكورين

250 حـــ/ الصندوق
20 حـــ/ الخصم المسموح به
270 إلى حـــ/ العملاء "محلات الريان"

700 من حـــ/ المصرف
700 إلى حـــ/ العملاء "محلات العامر"

في 2001/1/8
1500 من حـــ/ المصرف
1500 إلى حـــ/ أوراق القبض

في 2001/1/10
800 من حـــ/ الصندوق
800 إلى حـــ/ المصرف

في 2001/1/11
400 من حـــ/م/الإيجار
400 إلى حـــ/ المصرف

في 2001/1/12
1000 من حـــ/ المشتريات
إلى مذكورين
950 حـــ/ المصرف
50 حـــ/ الخصم المكتسب

في 2001/1/15
90 من حـــ/م/الكهرباء
90 إلى حـــ/ الصندوق

في 2001/1/20
200 من حـــ/ أوراق الدفع
200 إلى حـــ/ المصرف

في 2001/1/25
400 من حـــ/ ال دائنين "محلات الوحدة"
400 إلى حـــ/ المصرف

في 2001/1/31
300 من حـــ/الأجور
300 إلى حـــ/ المصرف

دفتر يومية المقبوضات

الصندوق	المصرف	الخصم المسموح به	المبيعات	أ.ق	المدينون	التحويلات	حسابات متنوعة	البيان	صفحة الأستاذ	التاريخ
3500	4000							رصيد		1/1
	1260	140	1400					إلى حـــ/المبيعات		1/1
650		50			700			إلى حـــ/ المدينون		1/6
250		20			270			إلى حـــ/ المدينون		1/6
	700				700			إلى حـــ/ المدينون		1/6
	1500			1500				إلى حـــ/ أ.ق		1/8
800						800		إلى حـــ/ المصرف		1/10
5200	7460	210	1400	1500	1670	800				

دفتر يومية المدفوعات

الصندوق	المصرف	الخصم المكتسب	المشتريات	أ.د	الدائنون	التحويلات	حسابات متنوعة	البيان	صفحة الأستاذ	التاريخ
	800					800		من حـــ/ الصندوق		1/10
	400						400	من حـــ/م الايجار		1/11
	950	50	1000					من حـــ/ المشتريات		1/12
90							90	من حـــ/ الكهرباء		1/15

1/20		من حـــ/ أ.د				200			200	
1/25		من حـــ/ محلات الوحدة			400				400	
1/30		من حـــ/ الأجور	300						300	
		من حـــ/ الرصيد							4410	5110
			790	800	400	200	1000	50	7460	5200

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعـــة المفتـــوحة

أسئلة في مـادة مبادئ محاسبة (2)

<u>أجب عن ثلاثة أسئلة فقط:-</u>

س1: المطلوب تسجيل قيود التسوية الضرورية لكل حالة من الحالات المستقلة علماً بأن السنة المالية للمشروع تنتهي في 2002/12/31ف.

1- قام المشروع بشراء وثيقة تأمين في 2002/10/1ف ودفع قسط التأمين عن سنتين مبلغ 4000 د.ل وقد سجلها المحاسب عندما دفعت بجعل حساب مصروف التأمين مديناً والمصرف دائناً.

2- قام المشروع بتأجير عقار يملكه لشركة النصر ابتداء من 2002/7/1 بإيجار سنوي قدره 2400 د.ل وقد استلم المشروع قيمة إيجار سنة كاملة مقدماً بتاريخ

2002/7/1ف وجعل حساب إيراد العقار دائناً بكامل المبلغ عند الاستلام وحـ/المصرف مديناً.

3- المرتبات الشهرية للمشروع 1000 د.ل، وقام المشروع بدفع مبلغ 11000 د.ل خلال السنة.

4- استلم المشروع في 2002/9/1 كمبيالة (ورقة قبض) من أحد العملاء بمبلغ 2000 د.ل بمعدل فائدة 8% سنوياً. تستحق بعد سنة وتدفع الفائدة والقيمة الاسمية للورقة في تاريخ الاستحقاق.

س2: فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بالبضاعة لدى منشأة طرابلس التجارية:

1- في 2002/5/1 اشترت المنشأة 200 جهاز حاسوب بسعر 400 د.ل للواحد بصك.
2- في 5/5 اشترت المنشأة من مصنع قاريونس للأجهزة 80 جهاز حاسوب بسعر 420 د.ل للواحد على الحساب.
3- في 5/10 باعت منشأة طرابلس 120 جهاز للجامعة المفتوحة على الحساب بسعر 450 د.ل.
4- في 5/15 باعت المنشأة 100 جهاز بسعر 460 د.ل للواحد نقداً.

المطلوب :

1- إجراء القيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه علماً بأن المنشأة تطبق نظام الجرد المستمر وطريقة ما يرد أولاً يصدر أولاً في تسجيل بضاعتها.
2- تصوير بطاقة الصنف.

س3: كان رصيد العملاء في 2000/12/31 في منشأة التحدي 15000 د.ل ورصيد مخصص الديون المشكوك فيها في 2000/1/1 مبلغ 500 د.ل وكانت هناك ديون معدومة خلال العام لم تثبت بالدفاتر بعد 500 د.ل وتقرر أن يكون مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة 6% من رصيد العملاء.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة لتسوية الحسابات أعلاه.
2- إظهار أثر ذلك على كل من حـ/أ.خ والميزانية العمومية.

س4: في 1995/1/1 اشترت منشأة س آلة بمبلغ 9000 د.ل وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 1000 د.ل وعمرها الإنتاجي أربع سنوات وفي 1996/7/1 باعت منشأة س الآلة بمبلغ 5500 د.ل نقداً.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية للعمليات أعلاه لسنتين 96/95 بما فيها التسويات الجردية (طريقة القسط الثابت).

2- تصوير أثر ذلك على حساب الأرباح والخسائر والميزانية العمومية لسنة 96 فقط.

إجابة السؤال الأول:

1-

3500 من حـــ/ مصروف التأمين المقدم

3500 إلى حـــ/ مصروف التأمين

إثبات قيمة نصيب التأمين المقدم

$$\left(\frac{3 \times 4000}{24} = 500 \text{ د.ل} \right)$$

4000 − 500 = 3500 د.ل

2−

1200 من حـــ/ إيراد عقار

1200 إلى حـــ/ إيراد عقار مقدم
إثبات الإيراد المستلم مقدماً

$$\frac{2400 \times 6}{12} = 1200 \text{ د.ل}$$

3−

1000 من حـــ/ مصروف مرتبات

1000 إلى حـــ/ مصروف مرتبات مستحقة

إثبات قيمة المرتبات المستحقة (12000 − 11000 = 1000 د.ل)

عن الفترة المالية

4−

53.333 من حـــ/ مصروف فوائد

53.333 إلى حـــ/مصروف فوائد مـــستحقة (2000 × 8/100 × 4/12 = 53.3335 د.ل)

إجابة السؤال الثاني:

80000 من حـــ/ البضاعة

80000 إلى حـــ/المصرف 2002/5/1ف

قيمة البضاعة المشتراة بصك

33600 من حـــ/ البضاعة

33600 إلى حـــ/ ال دائنين (مصنع قاريونس) 5/5

قيمة البضاعة المشتراة على الحساب

48000 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة 5/10

48000 إلى حـــــ/ البـــضاعة (120 × 400 = 48000)

قيمة تكلفة البضاعة المباعة حسب سعر التكلفة

54000 من حـــ/ المدينون (الجامعة المفتوحة) 5/10

54000 إلى حـــ/ المبيعات

قيمة البضاعة المباعة على الحساب حسب سعر البيع (120 × 450 = 54000)

40400 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة

40400 إلى حـــ/ البـــضاعة [(400×80) + (420×20) = 40400 د.ل]

قيمة تكلفة البضاعة المباعة

46000 من حـــ/ الخزينة 5/15

46000 إلـــى حـــــ/ المبيعـــات (100 × 460 = 46000)

قيمة البضاعة المباعة نقداً

تصوير بطاقة الصنف

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر					
		الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
5/1	مشتريات	200	400	80000	–	–	–	200	400	80000
5/5	مشتريات	80	420	33600	–	–	–	80	420	113600
5/10	بيع	–	–	–	120	400	48000	80 80	400 420	65600
5/15	بيع	–	–	–	80 20	400 420	40400	60	420	25200
							88400	60	420	25200

تكلفة البضاعة المباعة = 88400 د.ل

بضاعة أخر المدة = 25200 د.ل

إجابة السؤال الثالث

قيمة الرصيد الحالي للعملاء = 15000 – 500 = 14500 د.ل

قيمة المخصص الجديد = 14500 × 100/6 = 870 د.ل

قيمة الزيادة في المخصص الجديد = 870

قيمة الديون المعدومة خلال السنة

500 من حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
 500 إلى حـــ/ العملاء

870 من حـــ/ الديون المشكوك فيها
 870 إلى حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

370 من حـــ/ أ.خ
 370 إلى حـــ/ الديون المشكوك فيها

حـــ/ أ.خ

870 إلى حـــ/ الديون المشكوك فيها	870 رصيد
870	870

الأصول الميزانية الخصوم

14500 العملاء (870) يطرح مخصص الديون المشكوك فيها 13630	

حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها

500 إلى حـــ/ العمــــلاء	500 رصيد
870 رصيد 12/31	870 من حـــ/ د.م.فيها

1370	1370

إجابة السؤال الرابع:

عند الشراء في 1995/1/1ف

9000 من حـــ/ الآلة

9000 إلى حـــ/ ال دائنين أو الخزينة 1995/1/1

اثبات عملية شراء الآلة

قيمة قسط الاستهلاك عن سنة 1995

$$\frac{9000-1000}{4} = \frac{8000}{4} = 2000 \text{ د.ل}$$ 1995/12/31

قيد التسوية

2000 من حـــ/ مصروف استهلاك الآلات

2000 إلى حـــ/ مخصص استهلاك الآلات 1995/12/31

اثبات مصروف الاستهلاك الجزئي

قيد الاقفال

2000 من حـــ/ أ.خ

2000 إلى حـــ/ مصروف استهلاك الآلات 1995/12/31

قيد التسوية لقسط الاستهلاك عن 1996

$$2000 \times \frac{6}{12} = 1000 \text{ د.ل}$$

حـــ/ أ.خ في 2005/12/31

	2000 إلى حـــ/ مصروف الاستهلاك

الميزانية في 2005/12/31

9000 الآلـــــة	
(2000) مجمع استهلاك	
7000	

1000 من حـــ/مصروف الاستهلاك
1000 إلى حـــ/ مجمع الاستهلاك 1996/7/1

1000 من حـــ/ أ.خ
1000 إلى حـــ/ مصروف الاستهلاك 1996/7/1

من مذكورين
5500 حـــ/ الخزينة 1996/7/1
3000 حـــ/ مجمع الاستهلاك
500 حـــ/ خسارة بيع الآلة
9000 إلى حـــ/ آلة

500 من حـــ/ أ.خ
500 إلى حـــ/خسارة بيع الآلة

حـــ/ أ.خ

1000 إلى حـــ/ مصروف الاستهلاك	1500 رصيد مرحل
500 إلى حـــ/ خسارة بيع الآلة	
1500	1500
1500 رصيد مقفول	

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعـــة المفتـــوحة
أسئلة في مـادة مبادئ المحاسبة (2)

أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:

س1:أ- ما هو المقصود بمصطلح الأصول الثابتة الملموسة وماهي خصائصها؟
ب- في 2001/4/1 قامت شركة النصر بشراء آلة بمبلغ 22000 دينار وقدرت الخردة في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ 2000 وعمرها الإنتاجي 5 سنوات وفي تاريخ 2005/6/30 باعت الشركة الآلة بمبلغ 3600 دينار ودفعت مبلغ 200 دينار عمولة بيع.
المطلوب:
1- تصوير جدول الاستهلاك من تاريخ الشراء حتى تاريخ البيع علماً بأن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك.
2- اثبات قيد اليومية اللازم في تاريخ البيع.

س2:أ-لماذا يجب إجراء الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية عند استخدام نظام الجرد المستمر.
ب- فيما يلي المعلومات الخاصة بالبضاعة المستخرجة من سجلات إحدى الشركات التجارية خلال شهر أي النار.
1/1 بضاعة أول المدة 2400 وحدة بسعر 6 دينار.
1/5 مشتريات 3200 وحدة بسعر 8 دينار.
1/10 مبيعات 5000 وحدة بسعر 14 دينار.
1/20 مشتريات 2800 وحدة بسعر 9 دينار.
1/25 مبيعات 2200 وحدة بسعر 12 دينار.

المطلوب:

أ- إيجاد تكلفة بضاعة آخر المدة في 1/31.
ب- إيجاد تكلفة البضاعة المباعة خلال شهر أي النار علماً بأن الشركة تتبع نظام الجرد المستمر وتستخدم طريقة الوارد أخيراً الصادر أولاً.

س3:أ- عرف كل من المدينون التجاريون والمدينون غير التجاريون.
ب- ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة لشركة النجاح في 2004/12/31ف: 20000 دينار حساب إجمالي العملاء، 240 دينار حساب مخصص ديون مشكوك فيها وعند الجرد تقرر الآتي:
- إعدام ديون في نهاية العام بمبلغ 100 دينار وتقرر أن يكون مخصص الديون المشكوك فيها 5% من رصيد إجمالي العملاء.

المطلوب:
1- إجراء القيود اليومية اللازمة لتسوية الحسابات أعلاه.
2- تصوير حسابي العملاء ومخصص الديون المشكوك فيها.

س4:ظهرت أرصدة الحسابات التالية بميزان المراجعة قبل التسويات لإحدى الشركات التجارية في 2003/12/31: إيراد فوائد 700 دينار، مصروفات مرتبات 5200، مصروف إيجار مدفوع مقدماً 2600 دينار، قرطاسية 1500 دينار، تأمين مقدم 6000 دينار، وعند الجرد اتضح ما يلي:
1- أن إيراد الفوائد مكتتب على الاستثمارات ولكن هناك إيراد فوائد بمبلغ 200 دينار لم يستلم بعد.
2- أن المرتبات الشهرية تبلغ 400 دينار.
3- أن الإيجار الشهري 200 دينار.
4- وجد أن هناك رصيد قرطاسية متبقي بالمخازن بقيمة 500 دينار.
5- يمثل التأمين وثيقة تغطي فترة 3 سنوات ابتداء من 2003/1/1.

المطلوب:
1- إجراء قيود التسويات اللازمة للعمليات السابقة.
2- بيان أثر تلك التسويات على كل من حـــ/ أ.خ والميزانية العمومية.

إجابة السؤال الأول (ب):

قسط الاستهلاك السنوي = $\frac{22.000 - 2.000}{5}$ = 4.000 دينار

1- جدول الاستهلاك

السنة	طريقة الاستهلاك	قسط الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
2001/4/1	-	-	-	22.000
2001/12/31	$\frac{22.000 - 2.000}{5} \times \frac{9}{12} = 3.000$	3.000	3.000	19.000
2001/12/31	$\frac{22.000 - 2.000}{5} = 4.000$	4.000	7.000	15.000
2003/12/31	$\frac{22.000 - 2.000}{5} = 4.000$	4.000	11.000	11.000
2004/12/31	$\frac{22.000 - 2.000}{5} = 4.000$	4.000	15.000	7.000
2005/6/30	$\frac{22.000 - 2.000}{5} \times \frac{6}{12} = 2.000$	2.000	17.000	5.000

2-

* صافي عائدات البيع = ثمن البيع – مصروفات البيع

= 3.600 - 200

= 3.400 د

* الربح أو الخسارة = صافي عائدات البيع – القيمة الدفترية في تاريخ البيع

= 3.400 - 5000

= (1.600) خسارة

* قيد اثبات عملية البيع

من مذكورين

3.400 حـ/ المصرف

1.600 حـ/ خسائر بيع أصول

17.000 حـ/ مجمع استهلاك الآلات

22.000 إلى حـ/ الآلات

إجابة السؤال الثاني: (أ)

في حالة إتباع نظام الجرد المستمر، عادة ما يتم إجراء جرد مادي (فعلي) لكل نوع من أنواع

البضاعة للتأكد من صحة التسجيل وملكية المنشأة للبضاعة حيث تقارن نتيجة الجرد الفعلي مع ماهو مسجل دفترياً، ومن تم تعالج الانحرافات إن وجدت.

جـ2/ (ب) طريقة Lifo

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		ك	س	ج	ك	س	ج	ك	س	ج
1/1	الرصيد أول المدة	–	–	–	–	–	–	2400	6	14.400
1/5	مشتريات	3200	8	25600	–	–	–	2400 3200	6 8	14.400 25.600
1/10	مبيعات	–	–	–	3200 1800	8 6	25.600 10.800	600	6	3.600
1/20	مشتريات	2800	9	25200	–	–	–	600 2800	6 9	3.600 25.200
1/25	مبيعات	–	–	–	2200	9	19.800	600 600	6 9	3.600 5.400
					7200		56.200	1200		9.000

* تكلفة بضاعة آخر المدة = 9.000

* تكلفة البضاعة المباعة = 56.200

65.000

إجابة السؤال الثالث: (أ)

* المدينون التجاريون: هم الأشخاص والمؤسسات الذين يتعاملون مع المشروع على أساس البيع على الحساب "العملاء".

* المدينون غير التجاريون: هم الأشخاص الذين تنشأ بذممهم حقوق للمشروع نتيجة أخذهم

سلفاً أو قرضاً من المشروع مثل موظفي أو مدراء المشروع، ولا تدخل هذه الديون ضمن حسابات العملاء.

جـ3/ (ب)

حـــ/ العملاء

20.000 رصيد	100 من حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها
	19.900 رصيد مرحل
20.000	20.000

حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

100 إلى حـــ/ المدينون	240 رصيد
995 رصيد مرحل	855 من حـــ/ ديون معدومة
20.000	20.000

* إثبات إعدام الدين بمبلغ 100 دينار

100 من حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

100 إلى حـــ/ المدينين

<u>إثبات إعدام دين بمبلغ 100 دينار</u>

* إثبات تكوين مخصص نسبة 5% من رصيد إجمالي المدين

إجمالي المدينين أصبح 20.000 − 100 = 19.900

المخصص = 19.900 × 5% = 995 د

رصيد حـــ/ المخصص = 240 − 100 = 140

قسط زيادة المخصص = 995 − 140 = 855 د

الميزانية

19.900 مدينون	
955 مخصص د.م.فيها	
18945	

* قيد إثبات زيادة المخصص

855 من حـــ/ ديون معدومة

855 إلى حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

<u>إثبات زيادة رصيد حساب مخصص ديون مشكوك فيها</u>

<u>إجابة السؤال الرابع:</u>

حـــ/ إيراد فوائد

900 أ.خ	700 رصيد 200 من حـــ/ إيراد فوائد مستحق
900	900

حـــ/ مصروفات مرتبات

5.200 رصيد	400 من حـــ/ مصروف مرتبات مدفوع مقدماً 4.800 من حـــ/ أ.خ
5.200	5.200

حـــ/ مصروف إيجار مدفوع مقدم

2.600 رصيد	2400 من حـــ/ م الايجار 200 رصيد مرحل
2.600	2.600

حـــ/ قرطاسية

1500 رصيد	1000من حـــ/ م.قرطاسية 500 رصيد مرحل
1500	1500

حـــ/ تأمين مقدم

6.000 رصيد	2000 من حـــ/ م.التأمين 4.000 رصيد
6.000	6.000

حـــ/ فوائد مستحقة

200 من حـــ/ إيراد فوائد	

حـــ/ م.مرتبات مدفوعة مقدماً

400 إلى حـــ/ المرتبات	

حـــ/ م.الإيجار

2.400 إلى حـــ/م.إيجار مقدم	2.400 من حـــ/أ.خ
2.400	2.400

* التسويات الجردية:

1- إيراد الفوائد

200 من حـــ/ إيراد فوائد مستحق

200 إلى حـــ/ إيراد فوائد

<u>إثبات تحميل السنة بما يخصها من إيراد</u>

900 من حـــ/ إيراد فوائد
900 إلى حـــ/ أ.خ

2- المرتب الشهري 400
المرتبات السنوية 400 × 12 = 4.800
يوجد مرتبات مدفوعة مقدماً = 5.200 − 4.800 = 400 د

400 من حـــ/ مصروف المرتبات المدفوعة مقدماً
400 إلى حـــ/ مصروف المرتبات

4.800 من حـــ/ أ.خ
4.800 إلى حـــ/ م. المرتبات

3- مصروف الإيجار الشهري = 200د = الإيجار السنوي = 200 × 12 = 2400
هناك إيجار مدفوع مقدماً يغطي الإيجار السنوي
هناك إيجارات مقدم 2400 − 2600 = 200
ويكون قيد إثبات مصروفات الإيجار كالتالي:
2400 من حـــ/ مصروف الإيجار
2400 إلى حـــ/ الإيجار المقدم

2400 من حـــ/ أ.خ
2400 إلى حـــ/ مصروف الإيجار

4- رصيد القرطاسية المتبقي هو 500
القرطاسية المستهلكة = 1.500 − 500 = 1000

1000 من حـــ/ مصروف القرطاسية
1000 إلى حـــ/ القرطاسية

1000 من حـــ/ أ.خ
1000 إلى حـــ/ مصروف القرطاسية

حـــ/ مصروف القرطاسية

1.000	1.000
1.000	1.000

5- مصروف التأمين الذي يخص السنة هو = $\frac{6000}{3}$ =2.000

2.000 من حـــ/ مصروف التأمين
2.000 إلى حـــ/ التأمين المقدم

2.000 من حـــ/ أ.خ
2.000 إلى حـــ/ مصروف التأمين

حـــ/ م.التأمين

2.000	

حـــ/ أ.خ في 2003/12/31

4.800 مصروف المرتبات	900 إيراد فوائد
2.400 مصروف الإيجار	
1.000 مصروف القرطاسية	
2.000 مصروف التأمين	

الميزانية العمومية كما هي في 2003/12/31

500 قرطاسية	
4.000 تأمين مقدم	
200 إيراد فوائد مستحقة	
400 م.مرتبات مقدم	
200 إيجار مقدم	

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعـــة المفتـــوحة
أسئلة في مـادة مبادئ المحاسبة (2)

<u>أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:</u>

س1: في 98/12/31 تبين أن رصيد حساب المصرف لشركة النصر حسب الكشف الوارد من المصرف دائنا 10.400 د.ل وبفحص كشف المصرف مع الدفاتر اتضح ما يلي:

1- هناك صكوك صادرة لم يقدمها أصحابها للصرف قيمتها 600 د.ل.

2- هناك خصم بالخطأ من حساب شركة النصر قيمته 500 د.ل.

3- حصل المصرف كمبيالة لصالح الشركة قيمتها 1000 د.ل وصل إشعار إضافتها للشركة مع الكشف.

4- سدد المصرف نيابة عن الشركة مدفوعات قيمتها 700 د.ل وصل إشعار الخصم إلى الشركة مع الكشف.

5- أودعت الشركة مبالغ قيمتها 800 د.ل في 12/31 تم إضافتها في أي النار السنة التالية.

6- بلغت عمولة المصرف 100 د.ل ولم تسجل بالدفاتر بعد.

المطلوب:

أ- إجراء القيود اليومية للعمليات التي لم تثبت بالدفاتر.

ب- إعداد مذكرة تسوية المصرف كما هي في 98/12/31 علماً بأن رصيد حساب المصرف بالدفاتر 10.900 د.ل.

ج- تصوير حـــ/ المصرف وبيان رصيده.

س2: ظهرت أرصدة الحسابات التالية في ميزان مراجعة لإحدى الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في 98/12/31ف.

منه	له	البيـــــــان
12.000		العملاء
1.000		الخصم المسموح به
600		ديون معدومة
	400	مخصص الخصم المسموح به
	1.200	مخصص الديون المشكوك فيها

عند الجرد تبين وجود ديون معدومة جديدة قيمتها 300 د.ل تقرر جعل مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة 4% من العملاء ومخصص الخصم المسموح به بنسبة 5% منها.

المطلوب:

أ- إجراء التسويات اللازمة في آخر السنة.

ب- بيان أثرها على حـــ/ أ.خ والميزانية.

س3:ظهرت أرصدة الحسابات الآتية في ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر إحدى الشركات وذلك في نهاية السنة المالية 97/12/31:

منه	له	البيـــــان
4.500		مرتبات
500		إعلان
	2.600	إيراد العقارات
	100	فوائد سندات

فإذا علمت أن:

1- المرتبات الشهرية 450 دينار.

2- ضمن حساب الإعلان 100 دينار تخص السنة التالية.

3- إن الشركة قبت 200 دينار مقدماً ضمن إيرادات إيجار المباني عن السنة التالية.

4- نسبة فائدة السندات 5% سنوياً تدفع نصف سنوياً، القسط الثاني لم يحصل بعد.

المطلوب:

إجراء التسويات الجردية اللازمة وبيان أثر ذلك على كل من حـــ/أ.خ، والميزانية.

س4:اليك المعلومات التالية المتعلقة بإحدى الآلات في شركة صناعية:

تكلفة الآلة في 96/01/01	17.000 د.ل
مخصص الاستهلاك (قسط ثابت)	(9.000) د.ل
القيمة الدفترية	8.000 د.ل

مع العلم بأن العمر الإنتاجي لهذه الآلة 5 سنوات، وأن قيمة الخردة في نهاية العمر الإنتاجي قدرت 2.000 د.ل

المطلوب:

أ- إجراء القيود اليومية اللازمة في حالة بيع الآلة في 96/5/01 بمبلغ 6.800 دينار، وبيان أثر ذلك على حـــ/أ.خ في نهاية السنة.

ب- إجراء قيود اليومية في حالة استبدال هذه الآلة بأخرى مشابهة قيمتها السوقية 20.000 دينار، دفعت الشركة بالإضافة إلى القديمة مبلغ 10.000 مع بيان أثر ذلك على حـــ/ أ.خ.

س5:تتبع شركة المعمورة نظام الجرد الدوري، وقد تمت العمليات التالية الخاصة بالبضاعة خلال أحد الشهور:

01- 5 رصيد	200 وحدة	بسعر 25 د.ل للوحدة
10- 5 مشتريات	100 وحدة	بسعر 27 د.ل للوحدة
15- 5 مبيعات	150 وحدة	بسعر 40 د.ل للوحدة
22- 5 مشتريات	80 وحدة	بسعر 30 د.ل للوحدة
23- 5 مبيعات	50 وحدة	بسعر 42 د.ل للوحدة

المطلوب:

تحديد تكلفة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة بافتراض اتباع الطرق الآتية:

أ- الوارد أولاً صادر أولاً.   ب- الوارد أخيراً صادر أولاً.

ج- متوسط الأسعار.

(الإجـــــابة)

إجابة السؤال الأول: (أ)

إعداد مذكرة التسوية لحساب المصرف

البيـــــان	حسب سجلات الشركة	حسب كشف المصرف
الرصيد الظاهر في 1998/12/31ف	10.900	10.400
(–) صكوك بالطريق		(600)
(+) خصم بالخطأ من حساب الشركة		500
(+) كمبيالة محصلة عن طريق المصرف	1.000	
(–) قيمة المصروفات التي دفعها المصرف نيابة عن الشركة	(700)	
(+) إيداعات بالطريق		800
(–) مصروفات مصرفية لم تسجل بالدفاتر	(100)	
الرصيد الصحيح	11.100	11.100

ب- القيود اليومية:

1.000 من حـــ/ المصرف

1.000 إلى حـــ/ أ.قبض برسم تحصيل

من مذكورين
700 حـــ/ مصاريف عمومية
100 حـــ/ مصاريف مصرفية
800 إلى حـــ/ المصرف

ج- حساب المصرف

حـــ/ المصرف

10.900 رصيد	800 من مذكورين
1.000 إلى حـــ/ أ.ق	11.100 رصيد
11.900	11.900

11.100 رصيد منقول

<u>إجابة السؤال الثاني: (أ)</u>

الشركة تتبع طريقة المخصص لمواجهة الديون المشكوك فيها وبما أن المخصص به رصيد عليه يتم قفل الديون المعدومة في حساب المخصص بالقيد التالي:

900 من حـــ/ مخصص الديون المشكوك فيها
900 إلى حـــ/ العملاء

1.000 من حـــ/ مخصص خصم مسموح به
1.000 إلى حـــ/ خصم مسموح به

ب- تكوين مخصص خصم مسموح به بنسبة 5% من رصيد العملاء

رصيد العملاء = 12.000 - 900 = 11.100

المخصص المطلوب 11.100 × 5% = 555 د

حـــ/ مخصص خصم مسموح به رصيده (400−1.000 = 600)

عليه يكون قيد تكوين المخصص الجديد بمبلغ = 600 + 555 = 1.155

1.155 من حـــ/ أ.خ

1.155 إلى حـــ/ مخصص خصم مسموح به

ج− تكوين مخصص ديون مشكوك فيها

رصيد المخصص = 1200 − 900 = 300 د دائن

المخصص المطلوب = رصيد العملاء − ديون معدومة − مخصص خصم مسموح به × 4%

= 12000 − (900−555) = 10.545 × 4% = 422

422 − 300 = 122

122 من حـــ/ أ.خ

122 إلى حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

بيان أثر التسويات على

حـــ/ ا.خ

1.155 إلى حـــ/ مخصص خصم مسموح به	
122 إلى حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها	

الميزانية

11.100 العمـــــلاء	
(555) (−) م.خ.م.به	
(422) (−) م.د.م	
10.123	

إجابة السؤال الثالث:

1- تسوية المرتبات = 450 × 12 = 5.400

5400 − 4.500 = 900 المرتبات المستحقة

5.400 من حـــ/ أ.خ

5.400 إلى حـــ/ المرتبات

2- تسوية حساب الاعلان

100 من حـــ/ مصروفات الإعلان المدفوعة مقدماً

100 إلى حـــ/ مصروفات الاعلان

400 من حـــ/ أ.خ

400 إلى حـــ/ مصروفات الاعلان

3- تسوية إيراد العقارات

200 من حـــ/ إيراد العقارات

200 إلى حـــ/ إيراد العقارات المستلمة مقدماً

2400 من حـــ/ إيراد العقارات

2400 إلى حـــ/ أ.خ

4- تسوية فائدة السندات

100 من حـــ/ إيراد فوائد السندات المستحق

100 إلى حـــ/ إيراد فوائد السندات

200 من حـــ/ إيراد فوائد السندات

200 إلى حـــ/ أ.خ

الميزانية

100 م.إعلان مقدم	900 مرتبات مستحقة
100 فوائد مستحقة	200 إيراد عقار مقدم

حـــ/ ا.خ

5400 مرتبات	2.400 إيراد عقار
400 م.إعلان	200 فوائد السندات

<u>إجابة السؤال الرابع: (أ)</u>

حالة بيع الآلة = قسط استهلاك الآلة عن الفترة من 1/1 إلى 1/5 = $\frac{2.000-17000}{5} \times \frac{4}{12}$

= 1.000

مجمع استهلاك الآلة = 9000 + 1.000 = 10.000

1.000 من حـــ/ استهلاك الآلات

1.000 إلى حـــ/ مجمع استهلاك الآلات

خسائر بيع الآلة = 17.000 − 10.000 = 7.000 − 6.800 = 200 دينار

ويكون قيد بيع الآلة كالتالي:

من مذكورين

6.800 حـــ/ النقدية

10.000 حـــ/ مخصص استهلاك الآلات

200 حـــ/ خسائر بيع الآلات

17.000 إلى حـــ/ الآلات

(ب)

في حالة استبدال الآلة

من مذكورين

20.000حـــ/ الآلة الجديدة

10.000 حـــ/ مخصص استهلاك الآلات

إلى مذكورين

17.000 حـــ/ الآلة القديمة

10.000 إلى حـــ/ النقدية

3.000 حـــ/ أرباح بيع الآلات

حـــ/ أ.خ (البيع)

1.000 استهلاك	
200 خسائر بيع	

حـــ/ أ.خ (الاستبدال)

1.000 استهلاك	3.000 أرباح استبدال

<u>إجابة السؤال الخامس:</u>

الشركة تتبع نظام الجرد الدوري

1- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً [FIFO]

عدد الوحدات المتاحة للبيع = 200 + 100 + 80 = 380 وحدة

وأن عدد الوحدات المباعة = 150 + 50 = 200 وحدة

عدد وحدات آخر المدة = 380 − 200 = 180 وحدة

تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لطريقة FIFO

200 × 25 = 5.000 د

وأن تكلفة مخزون آخر المدة

80 × 30 = 2.400 د

<u>100</u> × 40 = <u>2.700 د</u>

180 وحدة 5100 د

2- طريقة الوارد أخيراً صادر أخيراً [LIFO]

تكلفة البضاعة المباعة

80 × 30 = 2.400

100 × 40 = 2.700

<u>20</u> × 25 = <u>500</u>

200 وحدة   5600 د

تكلفة المخزون السلعي = 180 × 25 = 4.500د

3- طريقة متوسط سعر التكلفة = $\frac{10.100}{380}$ = 26.578 د.ل

تكلفة البضاعة المباعة = 200 وحدة × 26.578 = 5.315 د.

تكلفة آخر المدة = 180 وحدة × 26.578 = <u>4.785 د.</u>

10.100

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعـــة المفتـــوحة
أسئلة في مـادة مبادئ المحاسبة (2)

أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:

س1:ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة لشركة س في 2006/12/31 (21000 د.ل رصيد حـــ/ المدينون، 1800 د.ل حـــ/ مخصص ديون المشكوك فيها وعند الجرد تبين الآتي: ديون معدومة عند الجرد 1000 د.ل وتقرر أن يكون مخصص الديون المشكوك فيها 3% من رصيد حـــ/المدينون.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة لتسوية الحسابات أعلاه.

2- بيان أثر ذلك على كل من حـــ/أ.خ والميزانية.

س2:ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة لشركة ص بتاريخ 2006/12/31 (المبالغ بالدينار)

منه	له	البيـــــان
11000		أجور ومرتبات
1200		مصروف إعلان
	3200	إيراد عقار
	800	فوائد ودائع

فإذا علمت عند الجرد أن:

1- المرتبات الشهرية 1000 د.ل.

2- مصروف الإعلان تخص حملة إعلانية لسنة ونصف ابتداء 2006/7/1.

3- إيراد العقار الشهري 200 د.ل وتم تأجير العقار ابتداء من 2006/4/1.

4- نسبة الفائدة عن الودائع 2% تدفع نصف سنوياً، القسط الثاني لم يحصل بعد.

المطلوب:
أ- إجراء قيود التسويات الجردية وقيود الإقفال.
ب- بيان أثر ذلك على كل من حـــ/أ.خ والميزانية.

س3: في 2007/3/31 كان رصيد حساب المصرف لشركة (ق) بكشف حساب 5400 د.ل والرصيد بالدفاتر 6770 د.ل بالمراجعة اتضح ما يلي:
1- هناك صكوك صادرة لم تقدم للمصرف بمبلغ 600 د.ل.
2- هناك صك بمبلغ 100 د.ل صرف خطأً من حساب الشركة بالمصرف.
3- حصل المصرف سند أدنى لصالح الشركة بمبلغ 240 د.ل وصل إشعار الإضافة مع الكشف.
4- سدد المصرف نيابة عن الشركة الالتزامات التالية: 640 د.ل دائنون، أ.د 900 د.ل إيجارات 500 د.ل وصلت إشعارات خصمها مع كشف الحساب.
5- اتضح أن هناك صكاً محرراً لأمر محلات النور تقدمت لصرفه من المصرف قيمته 200 د.ل ولكنه ورد ضمن الكشف مخصوماً بمقدار 220 د.ل.
6- بلغت المصروفات المصرفية 50 د.ل ورد إشعار خصمها مع الكشف.
المطلوب:
أ- إعداد مذكرة تسوية المصرف.
ب- إجراء القيود اليومية اللازمة للوصول إلى الرصيد الصحيح.
ج- تصوير حـــ/ المصرف.

س4: شركة (ك) تتبع نظام الجرد المستمر في تقييم البضاعة على أساس الوارد أولاً الصادر أولاً وفيما يلي العمليات التي قامت بها الشركة خلال شهر الطير 2006.

التاريخ	البيان	الكمية	سعر الوحدة
2006/4/1	الرصيد	2500	2 د.ل
4/5	مشتريات	3500	2.5 د.ل
4/12	مبيعات	4000	4 د.ل
4/21	مشتريات	4000	3 د.ل

4/28	مبيعات	5000	4 د.ل

المطلوب:

1- تصوير بطاقة المخزون توضح تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة البضاعة الباقية في المخازن في نهاية شهر الطير.

2- إجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات المذكورة علماً بأن كافة العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات قد تمت بصكوك.

(الإجـــــابة)

إجابة السؤال الأول: (ب)

حـــ/ المدينون

21.000 الرصيد في 2006/12/31	1000 من حـــ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	20.000 رصيد مرحل
21000	21000

20.000 رصيد منقول

حـــ/ مخصص د.م.فيها

1000 إلى حـــ/ المدينون	1800الرصيد في 2006/12/31
200 إلى حـــ/ ديون معدومة	
600	
1800	1800

600 رصيد منقول

أولاً: إثبات الديون المعدومة

1000 من حـــ/ مخصص د. مشكوك فيها

1000 إلى حـــ/ المدينين

ثانياً: إثبات مخصص الديون المشكوك فيها

21.000 − 1000 = 20.000

20.000 ×   = 600

رصيد مخصص ديون مشكوك فيها أكبر من الرصيد المطلوب

قيم تخفيضية بمبلغ = 800 − 600 = 200

200 من حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

200 إلى حـــ/ أ.خ

حـــ/ ا.خ

	200 من حـــ/ ديون معدومة مستردة

الميزانية 2006/12/31

الأصول المتداولة 20.000 المدينون 19400 (600) د.م.م. فيها	

إجابة السؤال الثاني:

حـــ/ أجور ومرتبات

11.000 رصيد 10.000 إلى حـــ/ أجور ومرتبات مستحقة	12.000من حـــ/أ.خ
12.000	12.000

حـــ/ مصروف الاعلان

1200 رصيد	800 من حـــ/ إعلان مدفوع مقدم 400 أ.خ
1200	1.200

حـــ/ إيراد عقار

1400إلى حـــ/ إيراد عقار مستلم مقدم 1800 أ.خ	3200 الرصيد
3200	3200

حـــ/ إيراد فوائد

1600 أ.خ	800 الرصيد 800 من حـــ/ فوائد مستحقة
1600	1600

حـــ/ أ.خ	
	12000 مرتبات
	400 مصروف إعلان

أولاً: تسوية المرتبات

المرتبات السنوية = 1000 × 12 = 12.000

المرتبات المستحقة = 12.000 − 11.000 = 1000 دينار

1000 من حـــ/ الأجور والمرتبات

1000 إلى حـــ/ الأجور والمرتبات المستحقة

12.000 من حـــ/ أ.خ

12.000 إلى حـــ/ الأجور والمرتبات

ثانياً: تسوية مصروف الإعلان

مصروف الإعلان يخص سنة ونصف من 2006/7/1

$\frac{1200}{18 \text{ شهر}} \times 6 = 400$ د وهو نصيب سنة 2006

المصرف المدفوع مقدماً هو = 1200 − 400 = 800

800 من حـــ/ مصروف إعلان مدفوع مقدماً

800 إلى حـــ/ مصروف الإعلان

400 من حـــ/ أ.خ

400 إلى حـــ/ مصروف الإعلان

ثالثاً: تسوية إيراد العقار:

إيراد العقار الذي يخص سنة 2006 عن تسعة أشعر

1.800 = 9 × 200

الإيراد المستلم مقدماً 3.200 − 1.800 = 1400

1400 من حـــ/ إيراد العقار

1400 إلى حـــ/ إيراد عقار مستلم مقدماً

1800من حـــ/ إيراد العقار

1800 إلى حـــ/ أ.خ

رابعاً: تسوية حـــ/ فوائد الايداع

القسط الثاني لم يدفع فهو مستحق وعليه يجب إثباته

800 من حـــ/ فوائد ودائع مستحقة

800 إلى حـــ/ فوائد ودائع

1600من حـــ/ فوائد ودائع

1600 إلى حـــ/ أ.خ

حـــ/ أ.خ

12000 مرتبات	1800 إيراد عقار
400 م.إعلان	1600 فوائد ودائع

الميزانية

800 م.إعلان مقدم	1000 أجور مستحقة
800 فوائد مستحقة	1400 إيراد عقار مستلم مقدم

إجابة السؤال الثالث:

أولاً: مذكرة تسوية حساب المصرف

* الرصيد حسب كشف الحساب في 2007/3/31		5.400
يضاف: الصك المصروف بالخطأ من حساب الشركة	100	
الخطأ بالصك محلات النور	20	120
يطرح: الصكوك بالطريق		(600)
الرصيد الصحيح		4.920

* الرصيد حسب كشف الدفاتر كما هو في 2007/3/31			6.770
يضاف: الصك المحصل عن طريق المصرف(أ.ق)			240
يطرح: المصروفات المصرفية		50	
المبالغ المسددة عن طريق	دائنون	640	
	أ.د	900	
	إيجارات	500	
			(2.090)
الرصيد الصحيح			4.920

ثانياً: قيود اليومية

240 من حـــ/ المصرف
240 إلى حـــ/ (أ.ق)

من مذكورين
50 حـــ/ مصروفات مصرفية
640 حـــ/ دائنون
900 حـــ/ أ.د
500 حـــ/ الإيجار
2.090 إلى حـــ/ المصرف

ثالثاً: حساب المصرف

حـــ/ المصرف

6.770 رصيد	2.090 من مذكورين
240 إلى حـــ/ أ.ق	4.920 رصيد مرحل
7.010	7.010
4.920	

إجابة السؤال الرابع:

طريقة FIFO

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		ك	س	الرصيد	ك	س	الرصيد	ك	س	الرصيد
1/4	الرصيد	–	–	–	–	–	–	2500	2	5000
4/5	مشتريات	3500	2.5	8.750	–	–	–	2500 3500	2 2.5	5.000 8.750
4/12	مبيعات 4000 وحدة	–	–	–	2500 1.500	2 2.5	5000 3.750	2000	2.5	5000
4/21	مشتريات	4000	3	12.000	–	–	–	2000 4000	2.5 3	5.000 12.000
4/28	مبيعات 5000 وحدة	–	–	–	2000 3000	2.5 3	5.000 9.000	1.000	3	3.000
					9.000		22.750			

القيود اليومية:

1- مشتريات

8.750 من حـــ/ البضاعة

8.750 من حـــ/ المصرف

2- مبيعات

8.750 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة

8.750 إلى حـــ/ البضاعة

4000 وحدة × 4 د = 16.000 د

16.000 من حـــ/ المصرف

16.000 إلى حـــ/ المبيعات

-3
12.000 من حـــ/ البضاعة
12.000 إلى حـــ/ المصرف

4- المبيعات

14.000 من حـــ/ تكلفة البضاعة المباعة
14.000 إلى حـــ/ البضاعة

5000 وحدة × 4 د = 20.000 د
20.000 من حـــ/ المصرف
20.000 إلى حـــ/ المبيعات